

# UNIVERSIDAD DE CUENCA



## FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

### CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**Tratamiento Contable del Impuesto a las Ganancias en las empresas del sector de la Construcción de Obras Públicas y Actividades Lícitas Conexas de Alquiler de Maquinarias de la ciudad de Cuenca en el año 2014 de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 12, CASO PRÁCTICO: "VIAUSTRO CÍA. LTDA. (VÍAS DEL AUSTRO CÍA. LTDA)".**

*Trabajo de titulación previo a la obtención del  
Título de Contador Público Auditor*

#### **AUTORAS:**

Jéssica Gabriela Argudo Argudo  
Carmen Lucía Baculima Llivisaca

#### **DIRECTORA:**

Ing. Gabriela Vázquez Galarza.

**CUENCA – ECUADOR**

2016



## Resumen

En el 2010, año en el que se presentó por primera vez la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera dentro del Ecuador, las empresas empezaron a realizar sus registros contables en base a lo que establece esta normativa, de allí surgen ciertos inconvenientes, puesto que algunas entidades no sabían cómo dar tratamiento a las diferencias que se presentan respecto a lo que establece la normativa Ecuatoriana.

A través de la elaboración de esta tesis sobre el Tratamiento contable del Impuesto a las Ganancias se pretende ampliar el conocimiento del trato que debe darse a estas diferencias, en base a la aplicación de la Normativa Internacional Contable NIC 12 considerando los contrastes que mantiene con la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

Para poder cumplir con nuestro objetivo utilizamos una combinación entre el método cualitativo y cuantitativo; cualitativo mediante investigación y descripción del sector analizado y la normativa correspondiente y cuantitativo a través de datos recolectados a través de encuestas al sector investigado acerca del tratamiento contable que están dando al impuesto a las ganancias, concentrándonos en la entidad objeto de nuestro estudio.

En base a este análisis realizado podemos establecer los activos y pasivos diferidos que no son más que valores por impuesto que se esperan recuperar o liquidar en ejercicios futuros, los cuales se originan por diferencias temporarias deducibles en el caso de un activo y por diferencias temporarias imponibles cuando se trata de un pasivo, para así determinar el efecto generado en los estados financieros.

**Palabras Claves:** NIC, Impuestos Diferidos, Activo/Pasivo por Impuestos Diferidos, Diferencias temporarias, Diferencias Permanentes, Impuesto a las Ganancias, , Base Contable, Base Fiscal.



## Abstract.

In the year 2010, which was presented for the first time the adoption of International Financial of Reporting Standards within Ecuador, companies began to make their accounting records according to the provisions of this regulation, there arise these drawbacks, since some entities did not know how to treat the differences that are presented due to the established Ecuadorian norm.

Through the development of this thesis on Accounting treatment to the taxes profit, it is to extend the knowledge of the treatment that it has to be given by these differences, in based of the application of the International Accounting Regulations IAS 12 considering the contrasts that keeps with the Internal Tax Regime law and its Regulations.

To fullfil our goal we use a combination of qualitative and quantitative method; qualitative through research and description analyzed and the corresponding norm, and quantitative through date collected surveys investigated about the accounting treatment that they are giving to income tax, focusing on the entity object of our study.

On based to this completed analysis we can establish the assets and liabilities that are not more than values tax which is expected to get it back or seattled in future periods, which originate from deductible temporary differences in the case of an asset and taxable temporary differences when it is a passive to determine the effect generated in the financial statements.

**Key words:** IAS, Deferred taxes, Active / Passive Deferred tax, Temporary Differences, Permanent Differences, Income Taxes, Base Accounting, Tax Base.



# Índices de contenidos

Resumen .....	2
Abstract .....	3
Índice de Contenidos .....	4
Índice de Tablas .....	9
Índice de Gráficos.....	13
Índice de Anexos .....	15
Cláusula de propiedad intelectual .....	16
Cláusula de derecho de autor .....	18
Agradecimientos .....	20
Dedicatorias.....	22
Introducción .....	24
<b>CAPITULO 1</b> Las empresas Constructoras en el Mundo y en el Ecuador .....	26
1.1 Historia de la construcción y actividades lícitas conexas en el mundo .....	26
1.1.1 Origen de la construcción .....	26
1.1.2 Evolución de la construcción en el mundo .....	27
1.1.3 La construcción en la actualidad y su importancia en la economía mundial....	30
1.1.3.1 La construcción en la actualidad .....	30
1.1.3.2 La construcción y su importancia en la economía mundial.....	30
1.1.3.2.1 La construcción en la economía latinoamericana.....	33
1.1.4 Actividades lícitas conexas: origen y crecimiento mundial.....	36
1.1.4.1 Origen.....	36
1.1.4.2 Crecimiento Mundial .....	37
1.2 La industria de la Construcción y actividades lícitas conexas en el Ecuador ....	37
1.2.1 Orígenes y evolución de la construcción en el Ecuador .....	37
1.2.1.1 Origen.....	37
1.2.1.2 Evolución de la construcción .....	38
1.2.2 Actividades Lícitas Conexas en el Ecuador.....	39
1.2.3 Tipos de construcción .....	41
1.2.3.1 Construcción de inmobiliarias .....	41
1.2.3.2 Construcción de obras públicas .....	42
1.2.4 La construcción de obras públicas y su influencia en la economía ecuatoriana .....	42
1.3 La industria de la construcción de obras públicas y actividades lícitas conexas en la ciudad de Cuenca .....	46
1.3.1 La construcción de obras públicas en sus inicios .....	46
1.3.2 Evolución y crecimiento económico de la construcción de obras públicas en la ciudad.....	47
1.3.2.1 Evolución de la industria de la construcción en Cuenca.....	47



1.3.2.2 Crecimiento económico industria de la construcción en Cuenca.....	49
1.3.3 Inicios y evolución de las actividades lícitas conexas en la ciudad.....	50
1.3.4 Fusión entre la construcción y las actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias.....	52
1.3.4.1 Empresas en Cuenca dedicadas a la construcción y al alquiler de maquinarias.....	52
Capítulo 2 CONTABILIDAD DE COSTOS DE CONSTRUCCIÓN	
2.1 Las empresas constructoras en el Ecuador .....	54
2.1.1 Definición de empresa constructora .....	54
2.1.2 Como está organizada una empresa constructora en el país.....	55
2.1.2.1 Trámite de constitución de una empresa constructora como Compañía .....	55
2.1.2.2 Requisitos de funcionamiento .....	57
2.1.2.3 Organismos de regulación y control.....	57
2.1.2.4 Estructura organizacional.....	57
2.1.2.5 Estructura funcional .....	59
2.1.3 Contratos de Construcción: Modalidades y Tipos .....	61
2.1.3.1 Contrato.....	61
2.1.3.2 Modalidades de construcción.....	61
2.1.3.3 Tipos de contratos .....	62
2.1.3.4 Modalidades de contratación para la construcción de obras públicas. ....	62
2.1.3.5 Garantías en los contratos de obras públicas .....	63
2.1.3.5.1 Formas de garantías .....	63
2.1.3.5.2 Tipos de garantías .....	64
2.1.3.5.3 Devolución de las garantías .....	64
2.1.4 Personas que intervienen en un contrato de construcción .....	65
2.1.4.1 Elementos del Contrato de Construcción .....	65
2.1.5 Actividades que desarrollan las empresas constructoras.....	66
2.2 Contabilidad de Construcciones .....	67
2.2.1 Contabilidad de Costos de Construcciones .....	67
2.2.2 Características de la contabilidad de costos de construcción.....	67
2.2.3 Diferencia entre la Contabilidad General, Contabilidad de Costos y la Contabilidad de Construcciones .....	68
2.2.3.1 Contabilidad General .....	68
2.2.3.2 Contabilidad de Costos .....	68
2.2.3.3 Contabilidad de Costos de Construcción.....	68
2.2.3.4 Cuadro de diferencias y similitudes de la Contabilidad General, Contabilidad de Costos y la Contabilidad de Construcciones .....	69
2.3 Elementos del Costo.....	71
2.3.1.1 Materia Prima .....	71
2.3.1.1.1 Materia prima directa .....	71
2.3.1.1.2 Materia prima indirecta.....	72
2.3.1.2 Mano de Obra.....	72



2.3.1.2.1 Mano de obra directa .....	72
2.3.1.2.2 Mano de obra indirecta .....	72
2.3.1.2.3 Contratación y Beneficios sociales de los trabajadores de la construcción...	73
2.3.1.3 Costos Indirectos de Fabricación .....	73
2.3.1.4 Subcontratación .....	74
2.3.1.4.1 Ámbito público .....	74
2.3.1.4.2 Ámbito privado .....	74
2.4 Proceso de construcción de una obra .....	75
2.5 Registros contables y comprobantes de respaldo que manejan las empresas constructoras .....	76
2.5.1 Comprobantes de Respaldo .....	77
2.5.2 Registros contables de las operaciones.....	77
2.5.2.2 Ciclo contable y productivo de una empresa .....	77
2.5.2.3 Registro y Métodos Contables .....	78
2.6 Presupuesto de Construcción .....	87
2.6.1.2 Concepto .....	87
2.6.1.3 Modelo de un presupuesto de construcción .....	88
Capítulo 3 NORMA INTERNACIONAL CONTABLE “IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS” NIC 12 Y LA LRTI	
3.1 Norma Internacional Contable NIC 12 .....	89
3.1.1 Introducción .....	89
3.1.2 Objetivo .....	90
3.1.3 Alcance.....	90
3.1.4 Definiciones .....	90
3.1.5 Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos corrientes .....	92
3.1.5.1 Pasivo por impuesto corriente.....	92
3.1.5.2 Activo por impuesto corriente.....	92
3.1.5.3 Ejemplo de impuesto corriente .....	92
3.1.6 Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos .....	94
3.1.6.1 Activos por impuesto diferidos .....	94
3.1.6.2 Pasivos por impuestos diferidos.....	94
3.1.6.3 Diferencias temporarias imponibles .....	94
3.1.6.3.1 Activos contabilizados a su valor razonable .....	95
3.1.6.3.2 Registro inicial de un activo o pasivo .....	95
3.1.6.4 Diferencias temporarias deducibles .....	96
3.1.6.4.1 Ejemplos de las diferencias temporarias deducibles que producen activos por impuestos diferidos.....	97
3.1.6.4.2 Reversión de las diferencias temporarias.....	97
3.1.6.4.3 Reconocimiento inicial de un activo o pasivo .....	98
3.1.6.4.4 Pérdidas y créditos fiscales no utilizados .....	98
3.1.6.4.5 Consideración de activos por impuestos diferidos no reconocidos.....	98



3.1.7 Valoración.....	99
3.1.7.1 Activos y pasivos corrientes fiscales de corto plazo .....	99
3.1.7.2 Activos y pasivos corrientes fiscales de largo plazo .....	99
3.7.1.3 Activos y pasivos por impuesto diferido .....	99
3.7.2 Reconocimiento de impuestos corrientes y diferidos.....	99
3.7.2.1 Cuenta de resultados.....	99
3.7.2.2 Partidas cargadas o abonadas al patrimonio neto.....	99
3.1.8 Presentación.....	100
3.1.8.1 Compensación de partidas .....	100
3.1.8.2 Gasto por impuesto a las Ganancias .....	100
3.1.9 Información a revelar .....	100
3.1.10 Ejercicios de casos que generan Impuestos Diferidos .....	101
3.2 ASPECTOS CONTABLES LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.....	105
3.2.1 Introducción .....	105
3.2.2 Del impuesto a la Renta.....	106
3.2.2.1 Normas Generales .....	106
3.2.3 Ingresos de Fuente Ecuatoriana .....	106
3.2.4 Exenciones .....	107
3.2.5 Depuración de los ingresos .....	108
3.2.5.1 Deducciones .....	108
3.2.5.2 Impuestos Diferidos .....	112
3.2.6 Base Imponible .....	113
3.2.6.1 Base imponible de una sociedad, compañía o persona natural obligada a llevar contabilidad .....	113
3.2.6.1.1 Conciliación Tributaria .....	113
3.2.7 Contabilidad y Estados Financieros .....	114
3.2.7.1 Obligados a llevar contabilidad .....	114
3.2.7.2 Obligados a la presentación de Estados Financieros.....	115
3.2.8 Determinación del Impuesto .....	115
3.2.8.1 Ingresos por Contratos de Construcción .....	115
3.2.8.2 Ingresos de actividades de urbanización, lotización y obras similares .....	115
3.2.9 Tarifas .....	116
3.2.9.1 Tarifa del impuesto a la renta de personas naturales y sucesiones indivisas .....	116
3.2.9.2 Tarifa del impuesto a la renta para sociedades .....	117
3.2.10 Normas sobre declaración y pago.....	117
3.2.10.1 Plazos de Declaración .....	117
3.2.10.2 Pago del Impuesto .....	117
3.2.10.3 El Anticipo del Impuesto a la Renta .....	118
Capítulo 4 ANÁLISIS DEL TRATAMIENTO CONTABLE DEL IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS Y ACTIVIDADES LICITAS CONEXAS DE ALQUILER DE	



MAQUINARIAS EN LA CIUDAD DE CUENCA EN EL AÑO 2014 DE ACUERDO A LA NIC 12, CASO PRÁCTICO “VIAUSTRO CÍA. LTDA”.

4.1 Método investigativo para el entorno de la construcción y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias.....	121
4.1.1 Método de investigación .....	121
4.1.2 Universo .....	121
4.1.3 Censo .....	121
4.2 Encuestas realizadas a las empresas del sector de la construcción y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias. ....	122
4.2.1 Modelo de la encuesta.....	122
4.3 Resultados de las encuestas sobre el tratamiento contable del impuesto a las ganancias en las diferentes empresas del sector.....	127
4.3.1 Resultados obtenidos .....	127
4.3.2 Análisis de resultados .....	127
4.4 Análisis del tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias en la empresa “Viaustro Cía. Ltda .....	157
4.4.1 Información de la empresa a investigar.....	157
4.4.1.1 Reseña Histórica .....	157
4.4.1.2 Misión .....	157
4.4.1.3 Visión .....	158
4.4.1.4 Políticas Contables .....	158
4.4.2 Análisis de Gastos no Deducibles Permanentes y Temporarios (impuestos diferidos) dentro de la Conciliación Tributaria .....	159
4.4.2.1 Diferencias Permanentes.....	159
4.4.2.2 Diferencias Temporarias .....	163
4.4.2.2.1 Activos por impuesto diferido .....	164
4.4.2.2.2 Pasivos por impuesto diferido .....	167
4.4.2.3 Conciliación tributaria.....	182





## Índices de Tablas

### Capítulo 1

Tabla N°1 Grupo de países Latinoamericanos.....	33
Tabla N°2 La construcción en la economía de Latinoamérica.....	35
Tabla N°3 Empresas en Cuenca dedicadas a la construcción y al alquiler de maquinarias.....	53

### Capítulo 2

Tabla N°4 Cuadro de diferencias y similitudes de la Contabilidad General, Contabilidad de Costos y la Contabilidad de Construcciones .....	69
Tabla No. 5 Registro de Contrato .....	78
Tabla No. 6 Registro de Garantías .....	79
Tabla No. 7 Registro de Compra de Materiales .....	79
Tabla No. 8 Registro de Materiales en la Obra de Construcción .....	80
Tabla No. 9 Registro de Pago de Mano de Obra .....	80
Tabla No. 10 Registro de Mano de Obra en la Obra en Construcción.....	81
Tabla No. 11 Registro de Compra de Materiales Indirectos .....	81
Tabla No. 12 Registro de Cargo de Materiales Indirectos a CIF .....	81
Tabla No. 13 Registro de Mano de Obra Indirecta .....	82
Tabla No. 14 Registro de MOI a CIF.....	82
Tabla No. 15 Registro de Compra de otros Servicios Indirectos .....	83
Tabla No. 16 Registro de Asignación de Materiales Indirectos a CIF.....	84
Tabla No. 17 Registro de Asignación de Materiales Indirectos a CIF.....	84
Tabla No. 18 Registro de Asignación de Materiales Indirectos a CIF.....	84
Tabla No. 19 Registro de la obra por porcentaje de avance .....	86
Tabla No. 20 Registro de costos de venta por obra de avance .....	86
Tabla No. 21 Registro de la obra por obra terminada .....	86
Tabla No. 22 Registro de venta de la obra.....	86
Tabla No. 23 Registro del costo de venta por obra terminada.....	86

### Capítulo N° 3

Tabla No. 24 Ejercicio de Impuesto a la Renta Corriente.....	93
Tabla No. 25 Ejercicio 1º de Activo por Impuesto Diferido Cuentas por cobrar .....	101
Tabla No. 26 Ejercicio 1º de Activo por Impuesto Diferido Conciliación Tributaria .....	102
Tabla No. 27 Ejercicio 1º de Activo por Impuesto Diferido Registro Contable .....	102
Tabla No. 28 Ejercicio 2º de Pasivo por Impuesto Diferido Depreciaciones .....	103
Tabla No. 29 Ejercicio 2º Cálculo de Depreciaciones.....	103
Tabla No. 30 Ejercicio 2º Cálculo del Pasivo por Impuesto Diferido.....	103
Tabla No. 31 Ejercicio 2º Conciliación Tributaria.....	103
Tabla No. 32 Ejercicio 2º Registro Contable .....	104



Tabla No. 33 Ejercicio 3º de Activo por Impuesto Diferido Provisión por Jubilación Patronal .....	104
Tabla No. 34 Ejercicio 3º Conciliación Tributaria.....	105
Tabla No. 35 Ejercicio 3º Registro Contable .....	105
Tabla No. 36 Tarifas de Impuesto Personas Naturales .....	116
Tabla No. 37 Cálculo de Anticipo.....	118
Capítulo 4	
Tabla No. 38 ¿Desde su punto de vista, como considera que ha variado económicamente el sector de la construcción y actividades conexas en los últimos años?.....	127
Tabla No. 39¿Cómo cree usted que a partir de ahora y con visión hacia el futuro (10 años) evolucionará el sector de la construcción y actividades conexas de alquiler de maquinarias? .....	129
Tabla No. 40 ¿Cuánto tiempo tiene en marcha su negocio? .....	130
Tabla No. 41 ¿Desde el inicio de sus actividades su objeto social era la construcción de obras públicas y actividades conexas de alquiler de maquinarias? .....	132
Tabla No. 42 Si su respuesta es no indique en que año cambio su objeto social. ....	133
Tabla No.43 ¿Actualmente su empresa se encuentra efectuando alguna obra pública? .....	134
Tabla No. 44¿Dentro del ámbito de la construcción que tipo de obras ejecuta la empresa habitualmente? .....	135
Tabla No. 45¿Cuántos contratos de construcción en promedio ejecuta anualmente? ..	137
Tabla No. 46¿Bajo qué modalidad lleva a cabo sus contratos de construcción? .....	138
Tabla No. 47¿Para la ejecución de sus obras, que tipo de contrato llevan a acabo? ....	139
Tabla No. 48¿La empresa ha incurrido en la subcontratación para la ejecución de una obra? .....	140
Tabla No. 49¿Qué bienes o servicios ha subcontratado su empresa?.....	141
Tabla No. 50¿Qué tipo de maquinarias posee usted para alquiler y cuál de ellas le genera mayor beneficio? .....	142
Tabla No. 51¿Cuántos contratos por alquiler de maquinarias lleva a cabo mensualmente? .....	144
Tabla No. 52¿A qué tipo de empresas efectúa el alquiler de sus maquinarias y equipos? .....	145
Tabla No. 53¿Tiene usted conocimiento de la Norma Internacional contable NIC 12"Impuesto a las Ganancias"? .....	146
Tabla No. 54: De acuerdo a su conocimiento de la NIC 12 "Impuesto a las Ganancias". ¿En qué nivel considera que se encuentra? .....	147
Tabla No. 55¿Dentro de la empresa donde usted está laborando se está aplicando la norma internacional contable NIC 12? .....	148
Tabla No. 56¿Cuál cree usted que sea el principal motivo para que una empresa aplique la normativa internacional contable NIC 12? .....	149



Tabla No. 57¿En el registro de sus operaciones con qué problemas se encuentra con más frecuencia? .....	151
Tabla No. 58¿Cree usted que la aplicación de la NIC 12 facilita el reconocimiento y registro de las operaciones para la determinación y pago del impuesto a la renta? .....	152
Tabla No. 59¿Cree usted que la aplicación de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias tiene alguna influencia en el pago de su impuesto a la renta? .....	153
Tabla No. 60¿De qué manera cree que influye la aplicación de la NIC 12 en el pago del impuesto a la renta? .....	154
Tabla No. 61¿Qué cuentas dentro de la contabilidad de su empresa son las que le generan impuestos diferidos? .....	155
Tabla No. 62 Gastos no Deducibles Varios.....	160
Tabla No. 63 Gastos no deducibles de Viaje .....	161
Tabla No. 64 Gastos no deducibles de Seguros .....	161
Tabla No. 65 Gastos no deducibles de Donaciones y Obsequios .....	162
Tabla No. 66 Gastos no deducibles de Matriculas y Vehículos .....	162
Tabla No. 67 Gastos no deducibles de Gastos Tributarios .....	163
Tabla No. 68 Gastos no deducibles de Gastos Tributarios .....	163
Tabla No. 69 Gastos no deducibles de Jubilación Patronal .....	164
Tabla No. 70 Cálculo del impuesto diferido por Jubilación Patronal.....	165
Tabla No. 71 Registro Contable del Activo por Impuesto Diferido.....	165
Tabla No. 72 Registro Contable de la Reversión del Activo Diferido .....	165
Tabla No. 73 Gastos no deducibles de Provisión de baja de Inventarios .....	166
Tabla No. 74 Cálculo del impuesto diferido por Provisión Baja de Inventarios .....	166
Tabla No. 75 Registro Contable del Activo por Impuesto Diferido .....	167
Tabla No. 76 Registro Contable de la Reversión del Activo Diferido .....	167
Tabla No. 77 Gasto no Deducible por Depreciaciones.....	167
Tabla No. 78 Depreciación Total del Activo Fijo Propiedad, Planta y Equipo .....	168
Tabla No. 79 Depreciación del Activo Fijo Propiedad, Planta y Equipo Revaluado .....	169
Tabla No. 80Cálculo del Pasivo por Impuesto Diferido .....	169
Tabla No. 81 Registro Contable del Revalúo y Pasivo por Impuesto Diferido generado del Activo .....	170
Tabla No. 82Cálculo del Impuesto Diferido Anual .....	171
Tabla No. 83 Registro contable de la depreciación anual y el pasivo por impuesto diferido.....	171
Tabla No. 84 Depreciación del Activo Fijo Propiedad, Planta y Equipo.....	172
Tabla No. 85 Depreciación del Activo Fijo Propiedad, Planta y Equipo Revaluado .....	173
Tabla No. 86 Depreciación del Activo Fijo Propiedad, Planta y Equipo.....	173
Tabla No. 87 Tabla No. 88 Cálculo del Pasivo por Impuesto Diferido .....	174
Tabla No. 88 Registro Contable del Revalúo y Pasivo por Impuesto Diferido generado del Activo .....	175
Tabla No. 89 Cálculo del Impuesto Diferido Anual .....	175
Tabla No. 90 Registro contable del Revalúo y Pasivo por impuesto diferido.....	176



Tabla No. 91 Diferencias Temporarias e Impuestos Diferidos “Vías del Austro Cía. Ltda.” .....	177
Tabla No. 92 Ajuste Contable de Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos empresa Vías del Austro Cía. Ltda.....	181
Tabla No. 93 Conciliación Tributaria de la empresa “Vías del Austro Cía. Ltda” proporcionada por la empresa .....	183
Tabla No. 94 Conciliación Tributaria de la empresa “Vías del Austro Cía. Ltda” .....	184
Tabla No. 95 Cálculo de Impuestos Diferidos “Vías del Austro Cía. Ltda” .....	186
Tabla No. 96 Identificación del impuesto contable, impuesto fiscal e impuesto diferido en el año 2014 para facilitar su registro contable .....	188
Tabla No. 97 Registros contables del impuesto contable, diferencias permanentes, impuesto diferido y crédito tributario en el año 2014 .....	189
Tabla No. 98 Mayorización de la cuenta impuesto por pagar año 2014 empresa “Vías del Austro Cía. Ltda.” .....	190



## Índices de Gráficos

### Capítulo 1

Grafico No. 1 Crecimiento del PIB Mundial .....	32
Grafico No. 2 Nivel de Ocupación según el Sector Económico 2002-2014 .....	34
Grafico No. 3 Crecimiento del PIB de la Construcción y Otros Servicios .....	42
Grafico No. 4 Tasa del Crecimiento del Sector de La Construcción de Obras Públicas .....	44

### Capítulo 2

Grafico No. 5 Organigrama: Empresa Construcción .....	58
Grafico No 6 Proceso de construcción de una obra .....	75
Grafico No. 7 Presupuesto de Construcción de un Obra.....	88

### Capítulo 4

Grafico No. 8 ¿Desde su punto de vista, como considera que ha variado económicamente el sector de la construcción y actividades conexas en los últimos años?.....	128
Grafico No. 9 ¿Cómo cree usted que a partir de ahora y con visión hacia el futuro (10 años) evolucionará el sector de la construcción y actividades conexas de alquiler de maquinarias? .....	129
Grafico No. 10 ¿Cuánto tiempo tiene en marcha su negocio? .....	131
Grafico No. 11. ¿Desde el inicio de sus actividades su objeto social era la construcción de obras públicas y actividades conexas de alquiler de maquinarias? .....	132
Grafico No. 12 Si su respuesta es no indique en que año cambio su objeto social. ....	133
Grafico No. 13 ¿Actualmente su empresa se encuentra efectuando alguna obra pública? .....	134
Grafico No. 14. ¿Dentro del ámbito de la construcción que tipo de obras ejecuta la empresa habitualmente? .....	136
Grafico No. 15. ¿Cuántos contratos de construcción en promedio ejecuta anualmente?.....	137
Grafico No. 16. ¿Bajo qué modalidad lleva a cabo sus contratos de construcción? .....	138
Grafico No. 17. ¿Para la ejecución de sus obras, que tipo de contrato llevan a acabo? .....	139
Grafico No. 18. ¿La empresa ha incurrido en la subcontratación para la ejecución de una obra? .....	140
Grafico No. 19 ¿Qué bienes o servicios ha subcontratado su empresa? .....	141
Grafico No. 20 ¿Qué tipo de maquinarias posee usted para alquiler y cuál de ellas le genera mayor beneficio? .....	143
Grafico No. 21 ¿Cuántos contratos por alquiler de maquinarias lleva a cabo mensualmente? .....	144
Grafico No. 22. ¿A qué tipo de empresas efectúa el alquiler de sus maquinarias y equipos?.....	145
Grafico No. 23. ¿Tiene usted conocimiento de la Norma Internacional contable NIC 12."Impuesto a las Ganancias"? .....	146
Grafico No. 24 De acuerdo a su conocimiento de la NIC 12 "Impuesto a las Ganancias". ¿En qué nivel considera que se encuentra? .....	147



Grafico No. 25 ¿Dentro de la empresa donde usted está laborando se está aplicando la norma internacional contable NIC 12? .....	148
Grafico No. 26 ¿Cuál cree usted que sea el principal motivo para que una empresa aplique la normativa internacional contable NIC 12? .....	150
Grafico No. 27 ¿En el registro de sus operaciones con que problemas se encuentra con más frecuencia?.....	151
Grafico No. 28 ¿Cree usted que la aplicación de la NIC 12 facilita el reconocimiento y registro de las operaciones para la determinación y pago del impuesto a la renta? ...	152
Grafico No. 29. ¿Cree usted que la aplicación de la NIC 12 Impuesto a las ganancias tiene alguna influencia en el pago de su impuesto a la renta? .....	153
Grafico No. 30. ¿De qué manera cree que influye la aplicación de la NIC 12 en el pago del impuesto a la renta?.....	154
Grafico No. 31 ¿Qué cuentas dentro de la contabilidad de su empresa son las que le generan impuesto diferidos? .....	156



## Índices de Anexos

ANEXO No. 1: CRECIMIENTO ECONÓMICO A NIVEL MUNDIA .....	196
ANEXO No. 2: NIVEL DE OCUPACIÓN SEGÚN EL SECTOR ECONÓMICO PERÍODO 2002-2014 .....	196
ANEXO No. 3 PARTICIPACIÓN DE LA CONSTRUCCIÓN EN EL PRODUCTO INTERNO BRUTO (LATINOAMÉRICA 2009-2014) .....	197
ANEXO No. 4: PRODUCTO INTERNO BRUTO DEL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN (ECUADOR 2001-2014) .....	198
ANEXO No. 5: PARTICIPACIÓN DE LA CONSTRUCCIÓN EN EL PRODUCTO INTERNO BRUTO NACIONAL (ECUADOR 2001-2014) .....	198
ANEXO No. 6: CONTRIBUCIÓN POR INDUSTRIAS AL PRODUCTO INTERNO BRUTO (ECUADOR 2014) .....	199
ANEXO No. 7: PRODUCTO INTERNO BRUTO (ECUADOR 2001-2014) .....	200
ANEXO No. 8: PRODUCTO INTERNO BRUTO DEL SECTOR DE OTROS SERVICIOS (ECUADOR 2001-2014) .....	201
ANEXO No. 9: CRECIMIENTO DEL PIB DE LA CONSTRUCCIÓN FRENTE AL PIB NACIONAL (ECUADOR 2001-2014) .....	201
ANEXO No. 10: CRECIMIENTO DEL PIB DE LA CONSTRUCCIÓN Y OTROS SERVICIOS QUE INCLUYE ALQUILER DE MAQUINARIAS FRENTE AL PIB NACIONAL (ECUADOR 2001-2014) .....	202
ANEXO No. 11: TASA DE CRECIMIENTO DEL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS (ECUADOR 2006-2014) .....	203
ANEXO No. 12: ESTABLECIMIENTOS DE LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN POR PROVINCIA .....	204
ANEXO No. 13: MODELO DE CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN PÚBLICA.....	205
ANEXO No. 14: EMPRESAS DEL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN Y ACTIVIDADES LICITAS CONEXAS DE ALQUILER DE MAQUINARIAS EN LA CIUDAD DE CUENCA.....	218
ANEXO No. 15: TABULACIÓN DE DATOS DE LA ENCUESTA.....	220
ANEXO No. 16 CÁLCULO DE IMPUESTO DIFERIDO.....	221





## Cláusula de propiedad intelectual



Universidad de Cuenca  
Clausula de propiedad intelectual

Yo, Jéssica Gabriela Argudo Argudo, autora de la tesis "Análisis del Tratamiento Contable del Impuesto a las Ganancias en las empresas del sector de la Construcción de Obras Públicas y Actividades Lícitas Conexas de Alquiler de Maquinarias de la ciudad de Cuenca en el año 2014 de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 12, CASO PRÁCTICO: "VIAUSTRO CÍA. LTDA. (VIAS DEL AUSTRO CÍA. LTDA)""", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 20 de junio de 2016

Jéssica Gabriela Argudo Argudo

C.I: 0105362834





Yo, Carmen Lucía Baculima Llivisaca, autora de la tesis "Análisis del Tratamiento Contable del Impuesto a las Ganancias en las empresas del sector de la Construcción de Obras Públicas y Actividades Lícitas Conexas de Alquiler de Maquinarias de la ciudad de Cuenca en el año 2014 de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 12, CASO PRÁCTICO: "VIAUSTRO CÍA. LTDA. (VIAS DEL AUSTRO CÍA. LTDA)"", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 20 de junio de 2016

Carmen Lucía Baculima Llivisaca

C.I: 0105441349



## Cláusula de derecho de autor



Universidad de Cuenca  
Cláusula de derechos de autor

Yo, *Jéssica Gabriela Argudo Argudo*, autora de la tesis "Análisis del Tratamiento Contable del Impuesto a las Ganancias en las empresas del sector de la Construcción de Obras Públicas y Actividades Lícitas Conexas de Alquiler de Maquinariás de la ciudad de Cuenca en el año 2014 de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 12, CASO PRÁCTICO: "VIAUSTRO CÍA. LTDA. (VIAS DEL AUSTRO CÍA. LTDA)""", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora

Cuenca, 20 de junio de 2016

Jéssica Gabriela Argudo Argudo

C.I: 0105362834



Universidad de Cuenca  
Clausula de derechos de autor

Yo, *Carmen Lucía Baculima Llivisaca*, autora de la tesis "Análisis del Tratamiento Contable del Impuesto a las Ganancias en las empresas del sector de la Construcción de Obras Públicas y Actividades Lícitas Conexas de Alquiler de Maquinarias de la ciudad de Cuenca en el año 2014 de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 12, CASO PRÁCTICO: "VIAUSTRO CÍA. LTDA. (VIAS DEL AUSTRO CÍA. LTDA)""", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora

Cuenca, 20 de junio de 2016

Carmen Lucía Baculima Llivisaca

C.I: 0105441349



## Agradecimiento

En primer lugar quiero expresar mi agradecimiento a Dios, por regalarme la salud, iluminarme cada día con su sabiduría y con su bendición ayudarme a concluir una etapa más de mi vida, igualmente quiero agradecer inmensamente a mis padres y mi hermana por apoyarme durante toda mi carrera y con su lucha constante a pesar de las tantas adversidades que hemos tenido que pasar estar conmigo hasta el final, a mi esposo por comprenderme y apoyarme en todo momento que necesité para poder llevar a cabo este trabajo, a mis suegros por su ayuda extraordinaria durante este proceso de mi carrera, a la empresa “Vías del Austro” por permitirnos utilizar su información para el desarrollo de nuestra tesis, a nuestros profesores y a la ingeniera Gabriela Vázquez tutora de nuestro trabajo de tesis quien nos guió y ayudó en este trabajo y así también a todas las personas que nos brindaron su apoyo para que este arduo trabajo pudiera concluir.

**Jéssica Gabriela Argudo Argudo**



## Agradecimiento

Quiero agradecer de manera especial a Dios por la vida que me ha regalado, a mis padres, hermanos, sobrinas, por su apoyo y amor incondicional, en especial a mi mami Juana por haber siempre creído en mí desde el momento que decidí empezar a emprender mis estudios, gracias mami por la vida, por ser mi compañía y por nunca haberme dicho que haga mis tareas o estudie, puesto que eso me ayudo a ser una mujer responsable por mi cuenta, también doy gracias a la vida por haber tenido la oportunidad de superarme académicamente y personalmente para mi futuro profesional.

Agradezco también a la Ing. Gabriela Vázquez por ser una persona buena, profesional y paciente en el desarrollo de este trabajo de investigación.

Gracias a la empresa Vías del Austro, por habernos permitido utilizar su información contable, por su ayuda, comprensión, disponibilidad de tiempo para explicarnos acerca de la materia.

**Carmen Lucía Baculima Llivisaca**



## Dedicatoria

De manera muy especial quiero dedicar este trabajo a las personas más importantes de mi vida, mi esposo Andrés la persona que estuvo allí durante todo el desarrollo de ésta tesis, quien a pesar del largo tiempo que me tomaba llevar a cabo este trabajo supo comprenderme y tenerme paciencia, el que me esperaba largas horas para que pudiera avanzar con mi trabajo y que con su apoyo incondicional pudo hacer posible que termine con mi tesis. A mi papito Guillermo un ser magnifico que cada día con su lucha y trabajo intenso ha sabido apoyarme en mis estudios, a quien no le importaba el frío y las madrugadas de cada día para poder sacarnos adelante, a mi mamita Delia una mujer luchadora que siempre con sus consejos supo guiarme por el camino correcto y nunca dejo que me rindiera en ningún momento, la persona que se desvelaba junto a mí en cada noche de largos trabajos, dándome siempre su ánimo y positivismo, a mi hermana Doris quien durante toda mi carrera estuvo allí para ayudarme, explicarme y regañarme cuando algo no estaba bien. A todos ellos dedico este logro tan grande en mi vida como lo es la culminación de mi vida universitaria y el inicio de mi vida profesional.

**Jéssica Gabriela Argudo Argudo**



## Dedicatoria

Este trabajo de investigación quiero dedicarle con mucho amor, cariño a Dios y a toda mi familia, por estar siempre conmigo en los momentos buenos y malos, a mi papi Vicente por ser un buen amigo y brindarme siempre sus consejos, cariño, a mi mami Juana por ser una mujer ejemplar, paciente, a mi hermana Verónica por ser una buena hermana, a mi hermano por confiar en mí, a mis sobrinas Briggite Alejandra y Emilia Guadalupe enseñarme a ser tía, principalmente lo dedico a Dios por la fortaleza, fe, paciencia y la perseverancia que ha puesto en mí para seguir adelante y ser una mujer responsable, honrada y verdadera.

**“A toda mi familia los amo, los quiero mucho, gracias Dios porque creo en ti”**

**Carmen Lucía Baculima Llivisaca**



## Introducción

Las NIIF o normas internacionales de información financiera son un conjunto de normativas internacionales que regulan la información que debe presentarse en los Estados Financieros y de qué manera deben registrarse, en el Ecuador mediante resolución se hace oficial la presentación de los Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera, estableciendo tres grupos diferentes para el inicio de adopción de estos reglamentos, iniciando el primer grupo en el año 2010, el segundo en el año 2011 y culminando el tercer grupo en el año 2012.

De este cambio que tuvieron que atravesar las empresas, se toma en consideración la importancia que tiene el conocimiento de este conjunto de normas, aunque, si bien es cierto muchas de las empresas tienen conocimiento de algunas normas más que otras, como es el caso de la NIC 12 “Impuestos a las Ganancias”, es por ello que en el presente trabajo de investigación nos hemos centrado en el análisis del tratamiento contable de este impuesto en las empresas del sector de la Construcción y Actividades Lícitas Conexas de Alquiler de Maquinarias en la Ciudad de Cuenca en el año 2014 caso práctico empresa “Vías del Austro Cía. Ltda.”, para así determinar las diferencias generadas entre lo contable y lo fiscal y el efecto que estas tienen en el resultado de las entidades.

Para llevar a cabo nuestro análisis, hemos considerado conveniente dividir la investigación en cuatro capítulos que expliquen de manera clara lo que establecen la normativa tanto contable como fiscal para el registro y tratamiento del impuesto a las ganancias, distribuyéndolos de la siguiente manera:

En el capítulo uno, incluiremos todo lo referente al Sector de la Construcción y Actividades Lícitas Conexas, dando a conocer su origen, crecimiento, como se encuentra actualmente y como ha contribuido económicamente al crecimiento económico local, nacional y mundial.





En el capítulo dos, haremos referencia a las Empresas Constructoras en el Ecuador y La Contabilidad de Costos de Construcción, poniendo como puntos principales de estos; La organización de una Empresa Constructora y Actividades Lícitas Conexas de Alquiler de Maquinarias, Las Modalidades de Contratación Pública, Las Garantías Públicas, Los Elementos del Contrato, Las Actividades de las Empresas Constructoras, Las Definiciones de Contabilidad de Costos, Las Características, Las Diferencias con las otras Contabilidades, Los Elementos del Costo, La Estructura y Registros Contables.

En el capítulo tres, explicaremos lo que establece la normativa contable “NIC 12 Impuesto a las Ganancias” y la normativa tributaria “Leyes y Reglamentos”, haciendo énfasis a lo referente a los activos y pasivos por impuestos diferidos, impuesto corriente en el caso de la normativa contable y a los ingresos gravables, ingresos exentos, gastos deducibles y no deducibles y la conciliación tributaria en la normativa fiscal, haciendo explicativo las diferencias que se presentan en la aplicación de estas normas a través de ejercicios prácticos.

En el último capítulo llevaremos a cabo una investigación al sector a través de una encuesta realizada en las empresas, para posterior a esta tabular los datos y con representaciones gráficas poder determinar el tratamiento contable que la industria de manera general está dando al impuesto sobre las ganancias. Estos resultados los compararemos con la empresa “Vías del Austro Cía. Ltda.,” para de esta manera poder cumplir nuestro objetivo de la investigación que es determinar el tratamiento contable de las empresas de la construcción y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias en la ciudad de Cuenca en el año 2014. En este capítulo también haremos constar las conclusiones, recomendaciones y por último indicaremos las fuentes de donde se obtuvo la información, anexando gráficos, tablas y otros documentos utilizados para el desarrollo de nuestro trabajo.



# CAPITULO 1

## **LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN EL MUNDO Y EN EL ECUADOR**

La construcción es uno de los sectores más reconocidos a nivel mundial, esta industria ha sido capaz de crecer a pasos agigantados dentro de los diferentes mercados, no solo ha crecido de manera individual sino que con el pasar de los años ha ido vinculándose con diferentes sectores, creando de esta manera un mercado más amplio y más competitivo, por ello dentro de este capítulo abordaremos todo lo referente a la construcción y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias, sus orígenes, crecimiento como industria y en la economía tanto a nivel mundial, nacional y local, y como está actualmente este sector. Enfatizando en la construcción de obras públicas, indicaremos como ha variado esta últimamente y como afectado a la economía del país.

### **1.1 Historia de la construcción y actividades lícitas conexas en el mundo.**

#### **1.1.1 Origen de la construcción.**

Desde su origen y con el transcurso de los años, la construcción en el mundo ha estado formada de una diversidad de factores como; el contexto, la duración, los estilos, el clima, el valor económico y los materiales utilizados para su diseño y elaboración, por tanto se muestra que la construcción es sin duda una de las industrias más grandes en el mundo, y es que desde el inicio de su prehistoria los primeros seres humanos aún sin conocimientos de la industria ya practicaban el arte de fabricar, estas personas encontraban en esta una manera de afrontar su supervivencia en la naturaleza, conjuntamente con la búsqueda de su alimentación y vestimenta.

Los primeros habitantes de la tierra (nómadas), hace 8000 años antes de Cristo, debido a los constantes peligros a los que se exponía diariamente en la aldeas en



las que habitaban, buscaban día a día lugares nuevos para vivir, llegando a habitar en cuevas y cavernas, ideando cada vez herramientas que le ayudarán a condicionar estos lugares para la seguridad de ellos y de toda su familia.

Ya en épocas posteriores en el periodo Neolítico, cuando el hombre continuaba con su evolución, y deja de ser nómada para convertirse en un ser humano sedentario, se siente con la necesidad de crear y buscar nuevas formas para su supervivencia, entre ellos; la agricultura, la pesca, el uso de animales de compañía y lo más importante se enfatiza en la mejora de su habitat para el bienestar de su familia, por medio de la construcción de cuevas, chozas y cavernas en suelos rocosos, arenosos, los cuales los ayudaban a protegerse de todo tipo de peligro como; el sol, la lluvia, los animales salvajes, etc., surgiendo cada vez nuevas formas de construcción en suelos más fuertes y estables, los cuales llevaron a la construcción de grandes edificaciones orientadas a fines religiosos, pirámides, como en Babilonia (la legendaria Torre de Babel), además que en los años (10.000-6.000 antes de Cristo) en el actual Turquía, se construyeron viviendas con materiales de arcilla (piezas secadas por el sol), los mismos dieron inicio a las primeras construcciones y formas de construcción en el mundo.

### **1.1.2 Evolución de la construcción en el mundo**

Con el periodo Neolítico, solamente se dio inicio a lo que sería una gran industria en el futuro, posteriormente la construcción siguió creciendo, en la edad de cobre y bronce (2.500 a 900), los seres humanos ya no se conformaban con tener como refugios y viviendas para sus familias únicamente chozas hechas de leña, ellos convirtieron estas chozas en cabañas elaboradas con techos de ramas de árboles y palmas, así poco a poco cambiaba y crecía la forma de vida de los seres humanos, conformando entre ellos pequeñas ciudades con casas de piedra con figuras cuadrangulares y redondas que sean capaces de proteger las tierras en donde habitaban.

En la edad de hierro (900 a 0) el ser humano, inicia la construcción en llave o forma de bóveda, deja las costumbres de inhumaciones bajo túmulos, dan inicio a prácticas comerciales en forma de trueque, se dedican a la cría de ganado, eran



personas con rasgos más claros y desarrollados, sus casas estaban mejores elaboradas, adoptaban nuevos diseños y mejores acabados, en la construcción de sus viviendas utilizaban utensilios de piedra, ideándose cada vez nuevas formas para encontrar las mejores herramientas de construcción que sean capaces de conseguir que sus construcciones y lugares sean más seguros.

En la época mesopotámica, la construcción ya era un hecho más grande y novedoso, ya en esta etapa de crecimiento del hombre en la naturaleza, se construyeron numerosas ciudades, así también empiezan a escasear los materiales de piedra y los árboles, el ser humano se vio en la necesidad de disminuir sus construcciones en piedra y cada vez las viviendas de este material se reducían más, desde entonces se empezó a utilizar el ladrillo como material de construcción. Una de las construcciones más significativas de la época mesopotámica eran las torres simbólicas que eran muy apreciadas para los habitantes de este lugar. En esta época también se dio el invento del ladrillo en su estado horneado o cocido, el adobe (arcilla y paja) herramientas que darían el inicio a una nueva época de construcción, permitiendo al ser humano futuro diseñar nuevos modelos de construcciones.

Ya con el transcurso del tiempo en épocas más avanzadas, en una civilización con mayores conocimientos y mayor poblado, con el desarrollo y crecimiento de la tecnología, la industria de la construcción dio un paso agigantado, ya que en la elaboración de sus obras utilizaban una gran diversidad de materiales, dejando de lado el diseño de construcción tradicional, implementando sistemas mecanizados, los cuales a más de ahorrarles tiempo y energía, les daba como resultando trabajos más sofisticados y con mejores acabados.

Un hecho de importancia en el desarrollo de la humanidad fue la Revolución Industrial, que brindo grandes aportes al crecimiento de la industria de la construcción, pues reemplazo las típicas herramientas sencillas por grandes y mejoradas maquinas industrializadas, que ayudaron a las personas en el desarrollo de su trabajo. Con este crecimiento y progreso de la industria se han construido grandes obras en grandes ciudades, intensificando así la división del trabajo y



haciendo necesaria la diferenciación entre lo que es la construcción de edificaciones inmobiliarias, y la construcción de obras para el estado.

- **Obras de importancia en las diferentes culturas.**

Dentro de la Cultura Egipcia una de las obras más significativas es el muro de la Ciudad de Menfis, seguido por la construcción de las Pirámides de los Faraones, que tenían un significado muy especial para esta cultura.

En la Cultura Mesopotámica se destaca la construcción de un edificio público con una palada de tierra, ya que eran construcciones que ocurrían con poca frecuencia, nadie en la época podía hacer obras de este tipo.

La Cultura Griega contaba con una gran diversidad de personas que participaron en la elaboración de los templos en la Acrópolis que poseía una superficie plana que miraba a la Ciudad de Atenas y era un gran atractivo para su gente.

Los romanos emplearon en sus construcciones, la mano de obra con la mejor experiencia logrando en sus obras la mayor perfección, esto se ve claramente en el diseño de los acueductos, puentes, edificios públicos y carreteros.

En la Cultura Oriental se destacó como la más grande y maravillosa obra la Gran Muralla China, con diseños y acabados únicos, elaborada por los arquitectos e ingenieros con la mejor preparación de la historia, esta cultura invirtió grandes cantidades de dinero para la construcción de esta obra.

Dentro de la Cultura Occidental, que atravesó una serie de etapas en la historia de su arquitectura, las primeras construcciones estaban orientadas al arte religioso, grandes obras como capillas e iglesias con diseños que mostraban los rostros de grandes figuras a quienes los occidentales alababan, en la época moderna se destacan grandes construcciones como; Las Ruinas de Machu Picchu en el Perú, considerado un atractivo para los países Sudamericanos, otras edificaciones importantes de la Cultura son El Walt Disney Concert Hall en Los Ángeles Estados Unidos y el Chichén Itzá en México, aunque se considera que los países



occidentales poseen gran diversidad arquitectónica muy atractiva a la mirada de las diferentes culturas.

### **1.1.3 La construcción en la actualidad y su importancia en la economía mundial.**

#### **1.1.3.1 La construcción en la actualidad.**

Si hablamos de la industria de la construcción, debemos indicar que actualmente esta rama se encuentra perfectamente definida en su campo de aplicación, ya que la misma involucra la construcción de una diversidad de obras de infraestructura pública como; puentes, carreteras y edificaciones, y la elaboración de inmobiliarios privados que incluye la construcción de casas, condominios, edificios, mansiones, residenciales etc.

En la actualidad el sector de la construcción ha crecido significativamente o como lo hemos planteado anteriormente a pasos agigantados, esta industria tiene como fin crecer en el mercado, obteniendo los mejores beneficios económicos, con el fin de satisfacer las necesidades de la población mundial, ya que a través de este se puede contar con el servicio de construcción de viviendas, bienes inmuebles que son necesarios para que el ser humano pueda vivir y hacer de este su lugar de habitar, así también la construcción de obras públicas ayuda a la mejora y crecimiento de cada país, si consideramos un país sin vías en buen estado, edificaciones y obras públicas en general hablaríamos de un país en el que es muy difícil solventar las necesidades humanas y sobre todo un lugar en el que no existiría un crecimiento económico, este sería un país rezagado por malas condiciones públicas incapaz de crecer y sobresalir mundialmente.

#### **1.1.3.2 La construcción y su importancia en la economía mundial.**

La construcción constituye una industria de vital importancia para la economía mundial, actualmente este sector representa aproximadamente la décima parte del PIB mundial, siendo además uno de los principales generadores de empleo con un siete por ciento de oportunidades. En los últimos años el sector de la construcción ha presentado una fuerte lucha para lograr incrementos en su producción, lo que contribuye en la recuperación de la recesión que presentaban las economías de



algunos países, aunque el bajo crecimiento de la economía mundial no se debía por las demandas que generaba esta industria. El bajo crecimiento de la economía mundial fue de 3.2% en el año 2012, reduciéndose al 3% en el 2013, y con una proyección esperada 3.6% en el año 2014 que solo alcanzo el 3.3%, crecimiento que recuperará la economía en los diferentes países del mundo. (Ver Anexo 1)

La construcción en el mercado ha surgido en el ámbito inmobiliario, específicamente en la fabricación de viviendas, que fue considerada como una herramienta de la economía debido a sus cambios repentinos con un crecimiento del 1.3% en año 2012; 1.8 en el 2013 y un 1.3% en el 2014 aunque se esperaba que fuera mejor.

Por otro lado en esta misma rama de construcción la elaboración de oficinas y corporativos no presento los rendimientos esperados, creciendo del 2012 al 2013 únicamente un 1% y al 2014 en un 3%.

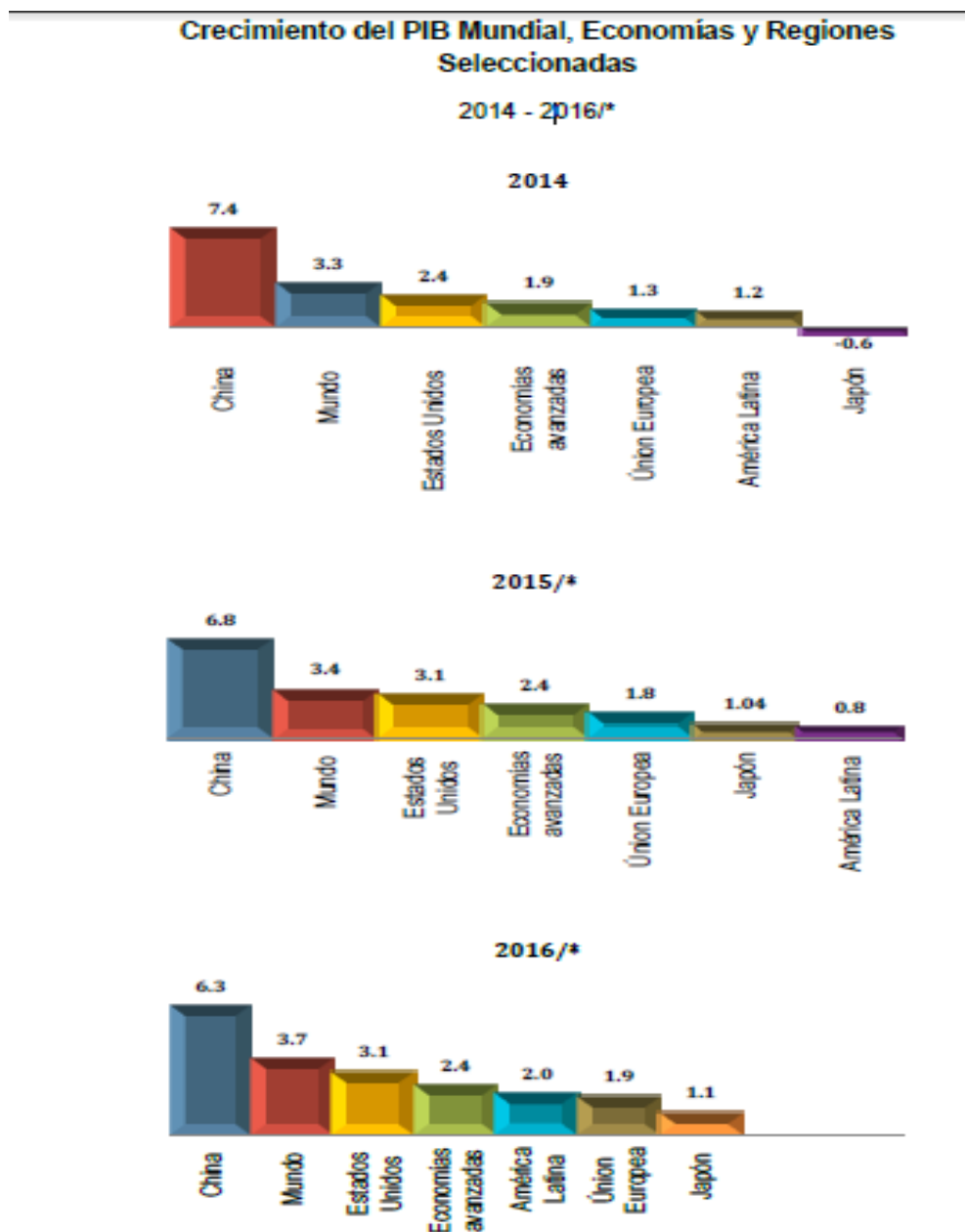
Otro de los países que ocupa gran parte de la plaza de la construcción es Estados Unidos con aproximadamente la cuarta parte del mercado mundial, este es seguido por Japón, La China, Alemania, Italia, Francia, Reino Unido, Brasil, España, Corea, Australia y La India, esta última nación ha mostrado un desarrollo muy significativo no solo en el área industrial sino en toda su economía.

Si bien Estados Unidos domina el sector de la construcción, en cuanto al desarrollo general de la economía, la China ocupa el primer lugar con un crecimiento del 7.4% en su Producto Interno Bruto en el año 2014, el 6.8% en el 2015 esperando que este llegue al 6.3% en el año 2016.

Por lo tanto ante esta perspectiva, se aprecia que la construcción a nivel mundial constituye uno de los sectores con un gran aporte a la economía, y a la generación de fuentes de trabajo, ya que en esta área se relaciona con casi la mitad de las 72 ramas de actividades económicas, entre ellas; la industria del hierro, los minerales, el cemento, los aserraderos, las canteras, la arena, la grava y la arcilla, además tiene un alto grado de vinculación con la maquinaria y el equipo, lo que permite una

fragmentación del sector, abriendo nuevas oportunidades de crecimiento económico en el mundo.

**Grafico No. 1**



Fuentes: World Economic Outlook Data base, Abril 2015. Fondo Monetario Internacional (FMI).  
/\*Estimaciones Centro de Estudios Económicos del Sector de la Construcción (CEESCO), CMIC



### 1.1.3.2.1 La construcción en la economía latinoamericana

Tabla No. 1

GRUPO DE PAÍSES LATINOAMERICANOS	
PAÍS	
Argentina	
Bolivia	
Brasil	
Chile	
Colombia	
Costa Rica	
Ecuador	
El Salvador	
Guatemala	
Honduras	
México	
Nicaragua	
Panamá	
Paraguay	
Perú	
República dominicana	
Uruguay	
Venezuela	

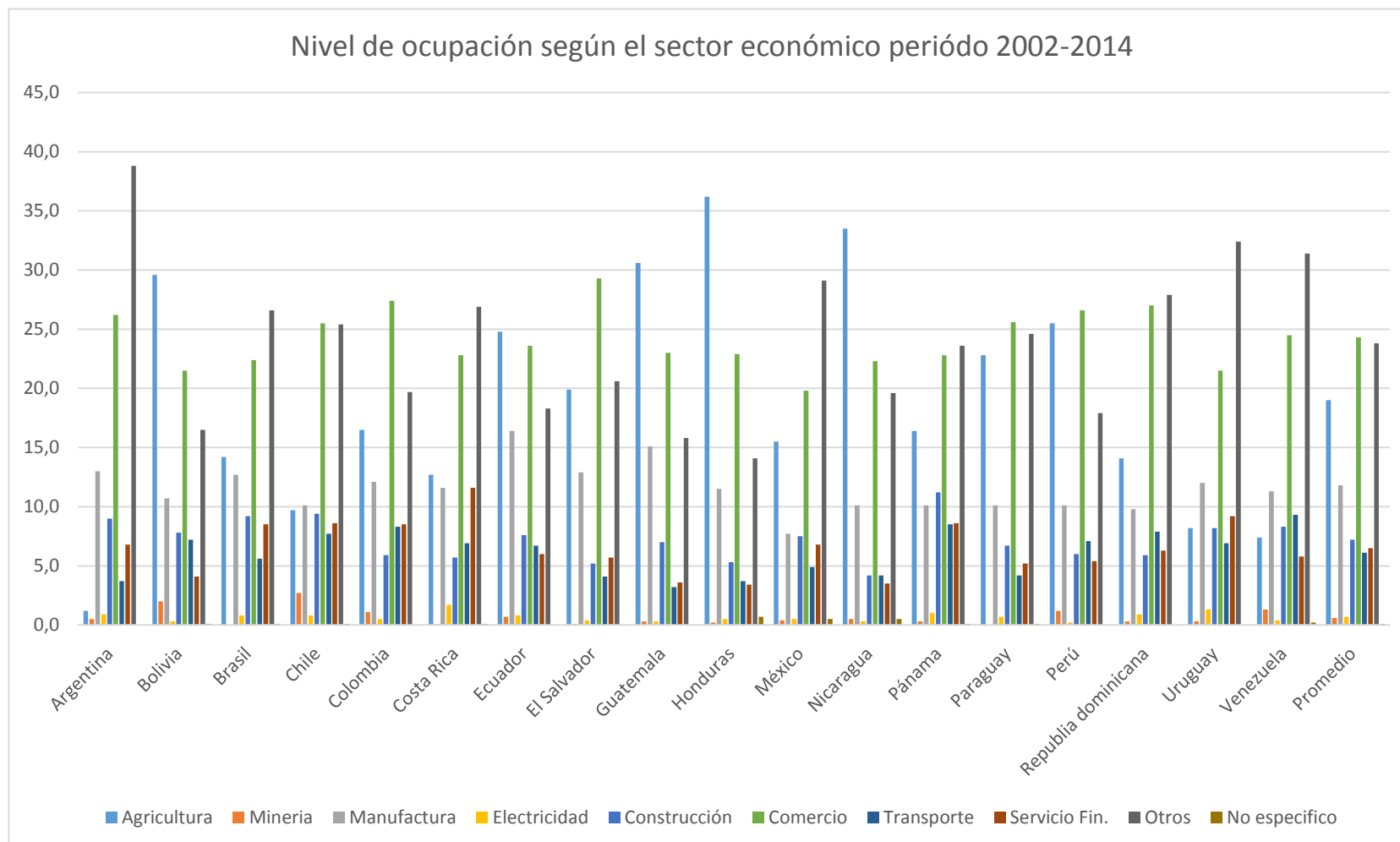
Fuente: CEPAL      Diseño: Argudo G. Baculima

- **Aporte del sector de la construcción al crecimiento del empleo.**

El grupo de países Latinoamericanos han mostrado un crecimiento y un aporte directo a la mejora de la economía mundial en el sector de la construcción, estos han puesto en este sector la posibilidad de abrir nuevas fuentes de trabajo, disminuyendo en gran medida la cantidad de personas desocupadas en Latinoamérica.

La agricultura y el comercio, han venido siendo uno de los campos que mayor aporte daban a las fuentes de empleo debido a que se tratan de sectores en los que se puede operar de manera independiente, pero también en algunos de los países Latinoamericanos la industria de la construcción ha dado un gran avance tecnológico en el mercado, abriendo la posibilidad de ofrecer nuevas fuentes de empleo a muchos desocupados de su país, tal es el caso de Panamá que ha abierto grandes plazas de trabajo en este sector, seguido de Chile, Brasil, Argentina, Bolivia y Ecuador que cada día están buscando implementar nuevos proyectos de construcción tanto en obras públicas como en inmobiliarias dando oportunidad a las personas nuevas en esta área, con ideas creativas que mejoren el futuro de la industria. (Ver Datos en Anexo 2).

**Grafico No. 2**



Fuente: CEPAL    Diseño: Argudo G. Baculima

- **La construcción en la economía de Latinoamérica**

En los países de Latinoamérica y el Caribe, el crecimiento del PIB en el año 2014 fue del 2.5%, que comparado con el del año 2013 bajo un 0.2%, esto no significa que todos los países estén mal o bien en su economía, sino esta situación depende del aporte que cada uno de ellos este dando para el PIB general.

**Tabla No. 2**

<b>América Latina/<sup>1</sup></b>	<b>2012</b>	<b>2013/*</b>	<b>2014/*</b>
<b>PRODUCCIÓN</b>			
Producto Interno Bruto (miles de millones de dólares)	5,633	5,775	5,697
Producto Interno Bruto (variación real anual)	3.1	2.7	2.5
PIB Per Cápita (dólares)	8,617	8,871	8,967
PIB de la Construcción (variación real anual)	8.6	6.1	n.d.
Part. de la Construcción en el PIB total (porcentaje)	6.3	6.5	n.d.
Inflación (variación real anual)	4.4	5.0	6.2
Población (millones de personas)	586.1	593.1	599.9
Tasa de Desempleo (porcentaje de la PEA)	7.6	7.9	8.0

Fuente: CEPAL

Considerando el aporte al PIB de Latinoamérica y El Caribe de la industria de la construcción y según datos publicados por la Organización Regional de Cámaras de la Construcción de Centro América y el Caribe, la participación en el PIB de Bolivia, El Salvador y Guatemala ha sido muy poco significativo respecto al resto de países, este último debido a las restricciones tributarias que ha atravesado el sector, el mejor aporte al PIB está dado por Panamá, Ecuador y Colombia, esperando que continúe la recuperación en México y sea aún mejor el crecimiento de la industria en Brasil. (Ver Anexo 3)



Profesionales en la economía, plantean que el aumento del sector de la construcción debería incrementar al ritmo del crecimiento del país, ya que las inversiones en cada sector deberían ir a medida que crece su economía.

#### **1.1.4 Actividades lícitas conexas: origen y crecimiento mundial.**

La construcción y servicios lícitos conexos hacen referencia a trabajos adicionales que las empresas de la industria de la construcción llevan a cabo, estos trabajos están relacionados directamente con el sector constructivo, algunas de las actividades lícitas conexas al fragmento de la construcción son; el armado de las construcciones prefabricadas, los trabajos de instalación en sus edificaciones, los servicios profesionales de la rama constructiva y el alquiler de la maquinaria utilizada en sus construcciones, entre otras.

##### **1.1.4.1 Origen**

En la edad de hierro cuando el ser humano empezó a practicar el trueque o intercambio de unos bienes por otros, se dio el inicio también de las primeras formas de alquiler de maquinarias o en su época lo que sería el alquiler de las herramientas de trabajo, en donde las personas buscaban entre sí a otros individuos que necesiten algunos de los utensilios que ellos disponían, en esta época el ser humano era muy hábil, y diseñaba una gran diversidad de herramientas para la construcción de sus viviendas, era en ese momento en el que las personas de otros lugares, buscaban el intercambio de maquinaria que serían las primeras formas de alquilar una herramienta a cambio de algo, en este caso otros instrumentos.

En la época del trueque los artefactos de trabajo más antiguos que han sido utilizados por el hombre primitivo son; el arado, las conformadoras, las escrepas, las excavadoras, las barretas, los picos, siendo el arado el instrumento más importante en esta época, debido a su aporte, pues fue utilizado para la construcción de carreteras, el mismo que aportó para el intercambio de su alimento, vestido, vivienda.



#### **1.1.4.2 Crecimiento Mundial**

A finales del siglo XX el sector de la construcción y sus actividades conexas, muestran un gran crecimiento en cuanto a la fabricación de sus obras, acabados, servicios complementarios, etc., generando de esa manera nuevas fuentes de empleo y oportunidades en la mayoría de países a nivel mundial, especialmente en regiones como; África, América, Asia y Europa.

Estos cambios se observan especialmente en países de ingresos altos como; Europa, América del Norte, Japón y Australia. En el año de 1999, esta evolución se observó en el Producto Nacional Bruto “Per cápita” de países como; Estados Unidos, y Japón, que constituyeron los mercados nacionales más grandes de la construcción y sus actividades lícitas de un 21% y 22% de crecimiento mundial, y a su vez aportando a la oferta de sus actividades complementarias como; la mano de obra directa, mano de obra indirecta, y otros costos indirectos a la obra en países Latinoamericanos.

En síntesis el crecimiento mundial del campo de la construcción, llevó al empleo de 111 millones de trabajadores, significando el 7% del empleo total a nivel mundial, reflejándose en el aumento de la migración y remesas familiares en un 74%, los cuales provenían especialmente de zonas rurales, países Latinoamericanos subdesarrollados y en vías de desarrollo.

### **1.2 La industria de la construcción y actividades lícitas conexas en el Ecuador.**

#### **1.2.1 Orígenes y evolución de la construcción en el Ecuador.**

##### **1.2.1.1 Origen**

En el Ecuador el sector de la construcción, desde sus inicios ha atravesado un proceso de cambios, las primeras construcciones de los habitantes del poblado eran diseños de cimientos de piedras talladas conocidos como molones, mismas que atravesaban todo un proceso de fundición con mezclas de tierra y agua revuelta, esta preparación era realizada por los peones, que trabajaban por horas para que este material quede duro y resistente, ya que de este dependía la altura y



durabilidad de las construcciones, otros materiales que también eran muy utilizados para sus elaboraciones eran las tapias, adobe, bareque o paredes moldeadas a mano, en combinación con la madera para darle mejor acabado a sus viviendas.

En la fabricación de edificios públicos o construcciones del estado, los cimientos eran diferentes, estos se fundían con mezclas de caliza y arcilla para formar las columnas, arcos y pilares que daban firmeza y estabilidad a las construcciones.

Las viviendas populares del siglo XVIII, XIX y XX, eran fabricadas con paredes de mano, una técnica a base de piedra y lodo para el levantamiento de las paredes, las cubiertas eran diseños de vigas de eucalipto y chaurqueros que ayudaban a fijar las paredes para que estos agarren firmeza. Las uniones de los materiales eran chilpes o cordones de penca de castilla y los techos tejas de barro que perduran a lo largo de la historia.

#### **1.2.1.2 Evolución de la construcción**

Como en el resto del mundo, en el Ecuador la construcción también siguió avanzando, entre sus materiales de construcción ya no estaban solamente la arcilla, el lodo, el adobe, las tapias etc. En años siguientes aparecieron los adobones que eran trozos de paredes prefabricados, materiales más duros y que brindaban mayor estabilidad a las edificaciones, esta forma de construcción fue utilizada incluso con la aparición del ladrillo hasta el año de 1940, y desapareció cuando se empezó a utilizar para la fabricación de las viviendas el hierro.

Con la aparición del hierro empezó una era de transformación en la construcción, se terminaron las casas de adobe y ladrillo trabado, en su lugar se utilizaba el concreto y el hierro, que junto con el ladrillo permitieron construcciones de grandes edificaciones de más de tres pisos, que con materiales anteriores no se podían diseñar.

En 1970 los profesionales de las construcciones buscaban nuevos materiales que sean más livianos y brinden la misma estabilidad que los materiales utilizados hasta la época, apareció el bloque que cumplió las expectativas de los arquitectos,



con este material se construyeron las primeras viviendas del Banco Ecuatoriano de la Vivienda y Las Mutualistas.

En 1985 a pesar de la buena mezcla del hierro, cemento, ripio y arena, se empieza a construir con la estructura metálica material con el que fueron fabricados los edificios de las ciudades más grandes del mundo, como por ejemplo; Las Torres Gemelas de los Estados Unidos, en Ecuador este material fue empleado inicialmente en la construcciones de sedes sociales y plantas escolares para posteriormente ser utilizado en viviendas, edificios multifamiliares y centros comerciales.

Ya en la época moderna solo los edificios de gran tamaño mantiene las estructuras metálicas, la construcción de viviendas utilizan técnicas diferentes que combinan el cemento, el ladrillo, el hormigón, el adobe, el concreto e inclusive algunos siguen utilizando la madera, son los sectores rurales del Ecuador los que mantienen las técnicas antiguas de construcción aunque algunos con el paso de los años siguen innovando y adaptándose a las nuevas formas de fabricación.

### **1.2.2 Actividades Lícitas Conexas en el Ecuador.**

Las actividades lícitas conexas en el Ecuador, al igual que a nivel mundial son trabajos adicionales que el área constructora lleva a cabo, en el Ecuador algunas de las labores conexas más desarrolladas en las empresas son los trabajos de instalación en sus edificaciones y el alquiler de la maquinaria utilizada en las construcciones.

Muchas empresas dedicadas a la construcción ofrecen además el alquiler de sus maquinarias, ya que ven en este una oportunidad de aprovechar sus maquinarias que no se estén empleando en cierto momento en sus construcciones para rentarlas a personas o empresas que necesiten para la ejecución de sus obras de construcción.



- **Actividades Conexas de Trabajos de Instalación en sus Construcciones**

En esta actividad las empresas del sector, a más de prestar sus conocimientos en el área de la construcción ya sea de inmobiliarias o de obras públicas, también dan los acabados a las construcciones con diversas actividades complementarias como son: las instalaciones hidrosanitarias, los asentamientos sanitarios, las instalaciones eléctricas, las instalaciones telefónicas, las instalaciones de gas, e instalaciones de pisos y tumbados en materiales especiales.

**Instalaciones hidrosanitarias;** en este tipo de instalaciones se hace la colocación de tuberías para el control de agua fría y caliente, desagües, alcantarillados y ventilación de desagües.

**Asentamientos sanitarios;** este tipo de servicio hace referencia a la instalación de inodoros, lavamanos, muebles, cabinas y tinas de baño así como de hidromasajes.

**En las instalaciones eléctricas;** las empresas prestan el servicio de instalación de energía eléctrica, circuitos e interruptores de energía entre otros.

**Las instalaciones telefónicas (punto telefónico);** son aquellas en las que el personal de la empresa realiza las conexiones necesarias para que las líneas telefónicas funcionen de manera correcta.

**Las instalaciones de gas;** hacen referencia a las instalaciones de calefones y gas centralizado, generalmente este último lo contratan las casas de gran tamaño y los edificios.

**Las instalaciones de pisos y tumbados;** son bajo pedido y preferencia del cliente, ya sean pisos flotantes, madera, cerámicas entre otros, al igual que en la instalación de los tumbados.

- **Actividades Conexas de Alquiler de Maquinarias**

Las empresas que tienen en su actividad la construcciones y una actividad conexas es en su mayoría la de alquiler de maquinaria, en este servicio adicional las





empresas utilizan sus máquinas y herramientas de construcción para la fabricación de las obras de sus contratos, y además de ello, tienen un inventario destinado al alquiler de estas a entidades y personas o contratistas interesados en disponer de sus maquinarias disponibles.

Estas son rentadas bajo un contrato de arrendamiento, que consta de cláusulas en la que indica que toda la maquinaria rentada deberá ser devuelta bajo las mismas condiciones en las que salieron de la empresa y en caso de no ser así se deberá pagar el valor de la máquina establecido en el contrato. La mayoría de la empresas de este tipo de actividad una vez devuelta la maquinaria y revisada su estado emite la factura por el servicio prestado.

### **1.2.3 Tipos de construcción**

La industria de la construcción en cualquier parte del mundo se encuentra segmentada en: la transformación de la materia prima que se relaciona con las industrias de fabricación de materiales como; el hierro, el aluminio, las canteras, entre otros.

En el Ecuador, la construcción se clasifica a su vez en: construcción de infraestructuras o de obras civiles y en la construcción de casas, edificios, comerciales, también denominado sector inmobiliario.

#### **1.2.3.1 Construcción de inmobiliarias.**

La construcción de inmobiliarias hace referencia a la fabricación de viviendas, edificios, comerciales, etc., para poder satisfacer de esta manera todas las necesidades de los habitantes de un determinado lugar, que por naturaleza siempre tratan de mejorar su calidad y estilo de vida, considerando que el hombre la mayoría de su tiempo pasa en sus domicilios o lugares de trabajo, surge la importancia de la construcción de inmobiliarios en el mundo.

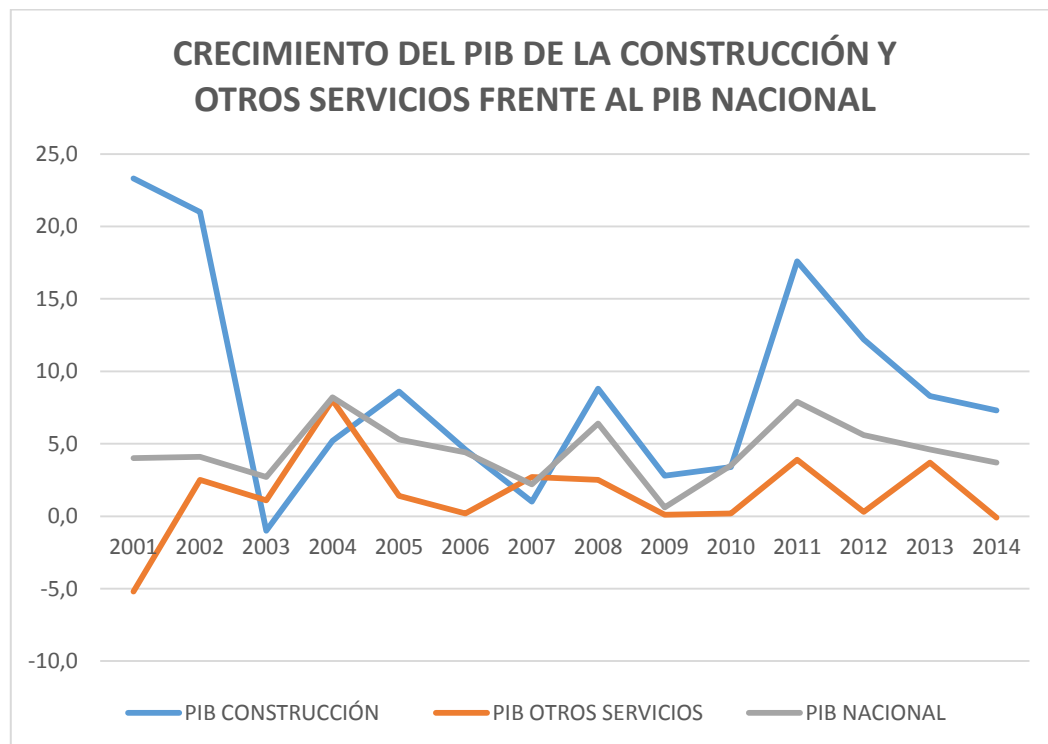
Este tipo de construcciones se encuentran dentro del ámbito privado, ya que en su mayoría dependen de la economía, gustos y preferencias de las personas que estén yendo a desarrollar una construcción.

### 1.2.3.2 Construcción de obras públicas

La construcción de obras públicas o de obras civiles hace referencia a la elaboración de trabajos para el Estado en beneficio de todos los habitantes de una ciudad o país, buscando el bienestar social de las personas y mejorando de esta manera el crecimiento económico del país; este tipo de construcciones dependen exclusivamente del presupuesto y la inversión que los administradores de las entidades públicas realicen para las obras de mejora del país. Existe una gran diversidad de trabajos de construcción como el desarrollo de carreteras, puertos, vías ferroviarias, aeropuertos, represas, alumbrado público, parques, edificios de interés social como hospitales, escuelas, etc.

### 1.2.4 La construcción de obras públicas y su influencia en la economía ecuatoriana.

Grafico No. 3



Fuente: Banco Central del Ecuador

Diseño: Argudo G. Baculima L.

El desarrollo económico del Ecuador se encuentra estrechamente relacionado con el crecimiento que ha tenido la industria de la construcción y otros servicios



conexos en los últimos años (Ver Anexo 9 y 10), la contribución que este sector ha tendió con el Producto Interno Bruto del país, alcanza la quinta rama más importante de la economía y la cuarta en la apertura y generación de nuevas fuentes de empleo.

Si hacemos un análisis al área de la construcción y al sector de otros servicios que incluye la prestación de servicios de alquiler de maquinarias se puede evidenciar que estos han atravesado notables grados de crecimiento así como de recesión, pero muy a pesar de estos hechos no se ha generado un estancamiento de la industria respecto al aporte que esta hace a la economía nacional.

El producto interno bruto de la construcción ha atravesado una tasa de aumento superior al crecimiento del producto interno bruto nacional; en el año 2014 esta industria alcanzo un subida del 7.3% respecto al 2013 que fue de 8.3% y del 12.2% en el año 2012 este rendimiento del 2014 es el 1% inferior al desarrollo que se dio en el 2013, (Ver Anexo 4) a pesar de este hecho, no significa que la economía del país este gravemente afectada ya que existen otros sectores que también participan en la economía Ecuatoriana.

La participación que la industria de la construcción ha dado al Producto Interno Bruto nacional ha disminuido también en el año 2014, aunque se esperaba que en este año la construcción aportara con al menos el 1% a la economía nacional el porcentaje de aporte fue únicamente del 0.72%, mientras que el aporte en años anteriores fueron del 1.44% en el 2011, 1.10% en el 2012 y 0.80% en el 2013. (Ver Anexo 5)

En el año 2014 el sector que mayor aporte dio al PIB nacional Ecuatoriano fue el sector hotelero y alimenticio conjuntamente con el de comercio, con el 0.81% y 0.72% respectivamente. (Ver Anexo 6) Así el PIB general de la economía Ecuatoriana logro una tasa de variación del 3.7% en el año 2014 frente a un 5.6% en el 2012 y un 4.6% en el 2013. (Ver Anexo 7).

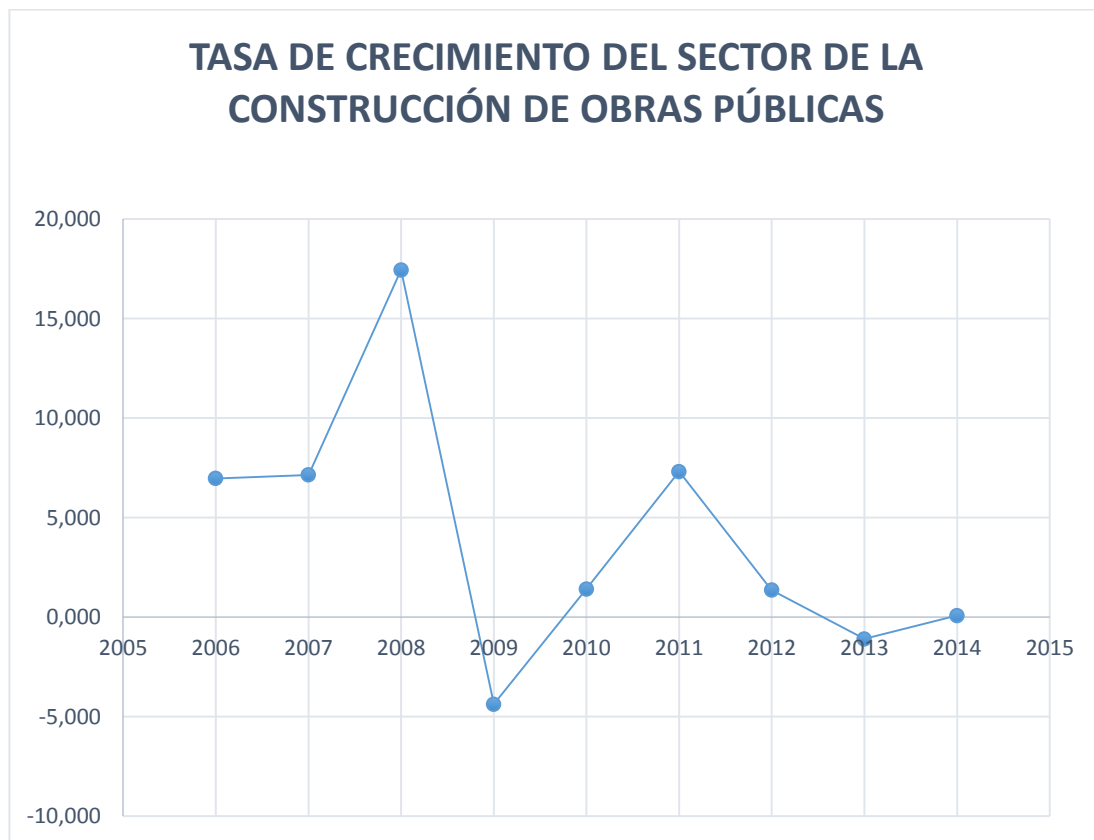
Haciendo una comparativa de la participación que cada una de las industrias hace al Producto Interno Bruto Nacional, se puede apreciar que la construcción es

un sector que brinda gran apoyo al crecimiento económico Ecuatoriano. Según cifras expuestas y analizadas por los expertos de la Cámara de la Industria de la Construcción Ecuatoriana, las fuentes de trabajo que ha abierto este sector alcanzan alrededor de 500.000 nuevos campos ofertados en las diferentes áreas, lo que representa un aporte del 8% del empleo total nacional.

En lo que respecta al aporte y aumento del sector de otros servicios o servicios de alquiler de maquinarias y otros equipos, este posee una variación en su producto interno bruto del -0.1% en el año 2014 frente a un 3.7% del año 2013, con estos porcentajes no se puede considerar como deficiente al sector de alquiler de maquinarias de construcción, ya que en este grupo se encuentran otros servicios adicionales que contribuyen a estos resultados.

- **El sistema de construcción de obras públicas**

**Grafico No. 4**



Fuente: INEC

Diseño: Argudo G. Baculima L.



Como ya se observó anteriormente, la industria de la construcción continúa siendo un sector de gran aporte al crecimiento económico del país, tanto en el área de construcción inmobiliaria como en la construcción de obras civiles, que mantiene un rubro considerable dentro del presupuesto del país, ya que siempre se estarán incurriendo en gastos de construcción para la mejora de las vías y áreas públicas del Ecuador.

El sector en el área pública, mantiene una tasa de crecimiento variable creciente y decreciente, por ello, no se puede establecer que el sistema de construcción de obra pública sea deficiente o muy económico, puesto que siempre el país y las autoridades de cada ciudad están haciendo frente a la demanda de la población por disponer de lugares públicos bonitos en buenas condiciones.

Como se puede apreciar, el crecimiento de la construcción de infraestructura pública, desde el 2006 al 2008 es positivo, esto debido a que se contaba con un organismo público encargado de una buena dotación de infraestructuras en el área educativa, de salud, vivienda y mejora vial. En el año 2009 se da un decremento en la construcción, provocando un déficit de atención y la baja de beneficios para los ecuatorianos. En el año 2010 nuevamente empieza una era con una tasa positiva, esto hasta el año 2011 en donde se alcanza una tasa de crecimiento del 7.31%, en el 2012 la tasa de desarrollo fue únicamente del 1.35% y en el 2013 y 2014 esta tasa alcanzo el -1.10% y el 0.07%. (Ver Anexo 11)

Según estudios económicos, y opiniones de profesiones de la Economía Ecuatoriana, las variaciones en este sector de la economía, se dan especialmente en las épocas de cambios de gobiernos, ya sea a nivel nacional o local, debido al proceso de transición entre un gobierno y otro, las entidades públicas entran en un proceso de inestabilidad, hasta poder acoplarse al mando y diseñar nuevas políticas de mejora en la economía Ecuatoriana.



## **1.3 La industria de la construcción de obras públicas y actividades lícitas conexas en la ciudad de Cuenca.**

### **1.3.1 La construcción de obras públicas en sus inicios.**

Al principio del siglo XVI empieza a surgir la construcción como industria en la ciudad de Cuenca, las viviendas de esa época estaban elaboradas con barro y piedra, con acabados de paja para los techos, la altura máxima de los diseños era de un piso, ya con el pasar de los años los constructores iban implementando nuevos materiales para sus obras utilizando la teja y la madera para las nuevas construcciones.

La elaboración de las grandes obras públicas en la ciudad inicio en el año 1557, con la edificación del Museo de la Antigua Catedral de Cuenca, esta es considerada como la construcción más antigua de la ciudad, fue diseñada en madera y estaba completamente terminada en el año de 1567 debido a que en la época no se disponían de los materiales necesarios, es por eso que esta obra ha sido casi imposible mantenerla hasta la actualidad.

En el siglo XVII la ciudad ya contaba con grandes obras como La Iglesia de San Sebastián y La de San Blas, mismas que han perdurado hasta la actualidad. En 1778 se realizó el primer censo en la ciudad, con el fin de conocer el número de habitantes con el que contaba Cuenca, alcanzando una cifra de 18916 habitantes, la población estaba en progreso, aun así faltaba mucho para que sea una capital cultural.

Cuenca hasta entonces, contaba con pocas escuelas que fueron elaboradas a mediados del siglo XVIII, la cual no disponía de la cantidad de maestros necesarios, poniendo a la educación en un plano de desinterés total.

En esta época las edificaciones para las escuelas, las iglesias y lugares públicos eran de bahareque, una combinación de paja, piedras, tierra, agua y conforme seguía el desarrollo de la ciudad se fueron utilizando nuevos materiales como la madera, la teja y las construcciones eran poco más altas que los de un inicio.



### **1.3.2 Evolución y crecimiento económico de la construcción de obras públicas en la ciudad.**

#### **1.3.2.1 Evolución de la industria de la construcción en Cuenca.**

Cuenca, ciudad fundada por Gil Ramírez Dávalos el 12 de abril de 1557, dio un giro radical en la industria de la construcción a partir de una resolución en la cual se estableció el desalojo de todos los habitantes de ese entonces, ubicándolos en las parroquias actualmente San Blas y San Sebastián, por lo tanto este traslado requirió nuevas edificaciones en el lugar.

Desde sus inicios la ciudad de Cuenca, comenzó con la construcción de varias Iglesias como; La de San Sebastián y San Blas que se asentaron por los sectores este y oeste de la ciudad, mientras que por sus afueras por la llamada “Colina Culca” y en dirección del Barranco del Rio Tomebamba, se ubicaron una gran cantidad de indígenas nativos que utilizaron una parcela de terreno en donde construyeron la primera casucha de paja. En cuanto al estilo arquitectónico de sus obras públicas, la Cuenca Colonial inicia con reconstrucciones plasmadas por el señor Remigio Crespo Toral, que toma retratos de la antigua Ciudad Española y las expresa en la actual Ciudad, debido a que su estilo de peculiaridad fue utilizado en la ciudad de Quito y en parte por la región sierra.

En el siglo XIX empieza con magnitud el desarrollo de la ciudad, con una gran diversidad de espacios arquitectónicos públicos, áreas destinadas a patios, traspacios, entre otros. Se dice que en el centro de la ciudad alrededor de la plaza principal, se encontraban grandes edificaciones en donde funcionaban los principales poderes de la administración civil, política, militar y religiosa.

Luego a inicios de la república se iniciaron con las primeras obras que mantuvieron un estilo moderno como lo son; El Parque Calderón, La Antigua Casa Municipal, La Torre de La Catedral, obras que fueron llevadas por la dirección del coronel español Francisco Eugenio Tamariz, luego por el año de 1867 se llevó la construcción del puente de Todos Santos y el Templo de Los Religiosos



Redentoristas, el cual fue diseñado y construido por la dirección del Sr. Juan de la Cruz Piedra y el Arq. Juan Stiele.

Al despertar del siglo XX gracias a las obras de Remigio Crespo Toral y el Gobierno de turno, en la segunda década se presentan progresos arquitectónicos públicos y urbanísticos de Cuenca, el cual mantuvo mucho esfuerzo colectivo de la ciudad, en donde con el motivo de la celebración del primer centenario de la independencia, se dio la llegada del Tren obra que llevo al impulso y crecimiento del comercio, economía y turismo. Debido a este cambio en los medios económicos se trazaron las primeras avenidas en los pintorescos sectores aledaños, además trabajos de canalización y distribución de aguas, alumbrado público, y el arreglo de las calles principales del centro histórico.

Luego a inicios de 1926 con planos del profesional Checo Geroslaola Jizba, la ciudad continuo con la construcción de establecimientos de beneficencia, edificios escolares, Palacios para la Universidad, El Banco del Azuay, La Gobernación, El Colegio Benigno Malo, La Magnifica Escuela de Medicina, El Cementerio General, además de la construcción de puentes como; El Vado, Vallejo, Yanuncay, Machángara, El Centenario conocidos por su belleza arquitectónica.

A finales de los años de 1930 y 1940, el ámbito religioso empieza a ganar territorio en el ámbito de la construcción, con lo que se establece la elaboración de veinte y tres edificios para el culto entre ellos; La Iglesia del Rosario “Iglesia de Santo Domingo”, El Convento de los Dominicos, La reconstrucción del Templo de San Francisco, El Episcopado, entre otros. Además se da la construcción de la Avenida Solano, la cual empezó con una dimensión de sesenta metros de ancho y quince mil de extensión la cual juntó los ríos Tomebamba y Yanuncay, enlazando la avenida tres de noviembre y diez de agosto, así también se continuo con la construcción de la Catedral Colonial.

Actualmente en la Ciudad de Cuenca, gran parte de su población continúa conservando un estilo de Construcción Española, el cual fue utilizado por los Europeos en los tiempos de invasión y de conquista en territorio Ecuatoriano, estableciendo en las calles trazos perpendiculares entre sí, asemejándose a la tabla





utilizada en los juegos de ajedrez. La orografía de la Ciudad de Cuenca, se encuentra sobre una superficie o valle plano, pues se observa que la misma posee una forma cuadrangular, además de conservar una gran diversidad de costumbres y tradiciones, siendo una de las razones por la que fue declarado Patrimonio Cultural de la Humanidad.

### **1.3.2.2 Crecimiento económico industria de la construcción en Cuenca.**

La construcción constituye una industria de vital importancia para el desarrollo y crecimiento de la economía en la Ciudad de Cuenca, hoy en día este sector ha sido considerado uno de los que mayor aporte ha brindado al área laboral, abriendo aproximadamente el 12.5% de plazas de empleo.

En lo que respecta a las empresas registradas en el país bajo la actividad general de construcción en diferentes ramas según la INEC, alcanza un número de 14.366 de las cuales, 6562 están dedicadas únicamente a la fabricación de productos metálicos, de hierro y acero; 2053 en cambio se dedican a actividades especializadas de construcción; 2001 están registradas para la fabricación de cemento, cal y artículos de hormigón; 1912 ofrecen exclusivamente servicios para la extracción de madera y piezas de carpintería para construcciones; 910 tiene como actividad la venta al por mayor y menor de materiales para la construcción; 778 son las que registran la actividad de construcción de proyectos, edificios, carreteras y obras de ingeniería civil y 150 están dedicadas a la fabricación de equipos eléctricos, bombas de agua, grifos y válvulas.

Las entidades del sector se encuentran distribuidas en las diferentes provincias, siendo Pichincha, Guayas y El Azuay las que mayor número de empresas tienen, con un 27%, 16% y 11% respectivamente. (Ver Anexo 12)

Las empresas en el Azuay se concentran en su mayoría en la Ciudad de Cuenca y se dedican a la construcción de obras públicas y de inmobiliarios, así como a la fabricación y venta de materiales para la construcción.

Refiriéndonos a lo que es la construcción de obras públicas en la ciudad de Cuenca, en los últimos años ésta ha paralizado algunas de las obras que estaban



previstas para llevarse a cabo, en el año 2011 este sector creció significativamente alcanzando un valor de 17.6%, desde ese año el sector de público, no ha presentado una mejora como esta, su crecimiento disminuye cada año más, bajo la expectativa que no llegue a 0% o alcance cifras negativas.

En cuanto a edificaciones públicas y privadas, en el año 2014 se registró la construcción de 200.000 metros cuadrados, rubro que para el año 2015 disminuyó a 120.000 metros cuadrados, según manifestaciones de la Cámara de Construcción de la Ciudad de Cuenca, esta disminución se debe a la existencia de factores económicos que perjudicaron la economía del país y del sector directamente, provocando inclusive que algunas carreteras previstas para mejora, no se hayan ejecutado, estableciendo que solo en el sector público la construcción del 2015 sería de 60.000 a 80.000 metros cuadrados.

### **1.3.3 Inicios y evolución de las actividades lícitas conexas en la ciudad.**

Las actividad lícitas conexas comienzan entre los años 1500 y 1600, con la presencia de abundante mano de obra de trabajadores indígenas que empezaron con la contratación para la construcción y actividades adicionales de acondicionamiento de los edificios coloniales, observándose que el indio era el constructor “albañil”, encargado de la elaboración y funcionamiento de importantes casas públicas de la región, por lo que a raíz de esos cambios en la construcción en la Ciudad de Cuenca se inicia la elaboración y preparación de obras de gran importancia como; La Plaza Mayor, Obras Municipales, La Casa Real de Fundición y La Cárcel, que fueron diseñados y contruidos por constructores indígenas de los poblados de Macas, de ahí inicia la contratación a jornaleros y trabajadores indios nativos de zonas rurales de la ciudad, que poseían la creatividad y habilidad indígena de construcción, carpintería, luminaria y artesanía, de modo que eran capaces de elaborar edificaciones públicas y privadas y realizar actividades de amoblado, iluminación y arreglo de las instalaciones con estilos coloniales a petición de los contratistas.

Después de la conquista a finales del año 1795, los Españoles continuaron con su enseñanza y adiestramiento a los indígenas, empezándolos a entrenar para la



elaboración de ladrillos, tejas, tallado en madera, entre otros materiales de construcción, conservando y buscando mejorar su habilidad en las actividades conexas, especialmente en lo que es la luminaria eléctrica para el término de las construcciones que eran llevadas a cabo.

Además se observa que con el paso del tiempo, gracias a la enseñanza brindada por los Españoles, los indígenas empiezan a elaborar y construir edificaciones con muros de adobe, tejados de paja, marcos decorativos en las puertas y pilares, viendo necesario para estas obras el empleo de maquinarias y herramientas que por sus bajos recursos económicos no podían adquirirlas, tomando como opción pedir las prestadas o en alquiler a otros grupos de personas que disponían de ellos, ya que resultaba mucho más económico que comprarlo.

Bajo esta modalidad de construcción con sus actividades conexas que poseía el mismo personal contratado para la obra se llevaron a cabo edificaciones antiguas como: El Colegio Benigno Malo, La Magnífica Escuela de Medicina, La Catedral Antigua, La Torre de la Catedral, El Parque Calderón, La Antigua Casa Municipal, El Museo Pumapungo, que poco a poco con el transcurrir de los años han sido remodeladas.

En la actualidad aún con la existencia de empresas dedicadas a la actividad de construcción, se mantienen las obras con diseños de la historia acompañada del trabajo creativo de los albañiles o maestros constructores que aún conservan la tendencia semi-campestre en sus fabricaciones debido a que para ellas emplean materiales utilizados antiguamente.

Por ello existen empresas que han tomado como opción la fusión de la industria de la construcción con actividades conexas a esta, buscando la manera de mantener las costumbres Cuencanas y generando mejores beneficios para su industria.



#### **1.3.4 Fusión entre la construcción y las actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias.**

Desde épocas remotas se puede apreciar como aun sin la existencia de empresas constructoras en la Ciudad, los habitantes de ese entonces ya fusionaban la construcción con otras actividades lícitas conexas a esta, una de ellas fue el alquiler de maquinaria de construcción, esta se dio debido al alto costo y la falta de recursos económicos de algunos grupos para adquirir la maquinaria necesaria. Ellos se vieron en la necesidad de buscar a otros pobladores del sector que podían facilitarles la maquinaria a costos más reducidos. Desde ese entonces ya existía la relación entre la construcción y el alquiler de maquinarias.

En la actualidad, algunas de las empresas del sector de la construcción han visto en esta fusión, una manera de aprovechar la maquinaria no utilizada, inclusive han adquirido nuevas maquinarias registrando las mismas dentro del rubro de inventarios ya que son destinadas únicamente al alquiler para grupos contratistas independientes o cualquier otro tipo de personas que necesiten estas maquinarias.

En Cuenca algunas empresas que se iniciaron como constructoras, actualmente han incrementado a su actividad el alquiler de maquinarias de construcción, ya que a través de esta relación pueden obtener mayores beneficios y satisfacer las necesidades y expectativas de sus clientes.

##### **1.3.4.1 Empresas en Cuenca dedicadas a la construcción y al alquiler de maquinarias.**

Algunas empresas que están legalmente constituidas en la Ciudad de Cuenca y que se manejan bajo la fusión de las actividades de construcción y las actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias se muestran en el siguiente cuadro:

**Tabla No. 3 Empresas del sector de la construcción y actividades lícitas  
conexas de alquiler de maquinarias**

EMPRESA	ACTIVIDAD REGISTRADA
<b>CONSTRUCTORA ARGUDO</b>	"La construcción de urbanizaciones, edificios, viviendas, carreteras, obras de infraestructura en general, así como el alquiler de equipos y maquinaria de construcción."
<b>CONSTRUCTORA CARVALLO</b>	"Emprender en actividades dirigidas a la industria de la construcción, en especial de carreteras, puentes, edificios, urbanizaciones, movimiento de tierras, arrendamiento de equipo y maquinaria para la construcción, importación y explotación directa de maquinaria."
<b>CONSTRUCTORA GUEVAZCO CÍA. LTDA.</b>	"La apertura, reparación y mantenimiento de vías, construcción de campamentos, excavaciones para infraestructura sanitaria, desbanques de terrenos, terraplenes y otras actividades afines con obras civiles, así como el alquiler de maquinaria pesada."
<b>VÍAS DEL AUSTRO</b>	"Construcción de obras de ingeniería civil y todas las actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias."
<b>JEASOCIADOS CIA. LTDA.</b>	"Construcción de obras civiles, alquiler de maquinaria pesada, equipo para producción de material en canteras, preparación de terrenos para urbanizaciones a cambio de lotes, o sociedad con los propietarios de los terrenos, alquiler de maquinaria".
<b>INTEGRAR CONINCO CIA. LTDA.</b>	"Prestar servicios de construcción, consultoría, comercialización e importaciones de bienes y productos en las áreas de: ingeniería civil, ingeniería agropecuaria, ordenamiento territorial, medio ambiente, arquitectura, turismo, social y económico, alquiler de maquinaria pesada, importaciones en general."
<b>CONSTRUCTORA DE CAMINOS S.A</b>	"Construcción de proyectos de obras civiles como: calles, carreteras, y otras vías para vehículos o peatones".
<b>LEÓN Y CARPIO CONSTRUCCIONES CIA. LTDA</b>	"Construcción de edificios residenciales, casas familiares, edificios multifamiliares, viviendas para ancianatos, orfanatos, cárceles, conventos, calles, puentes, alquiler de maquinaria pesada"

Fuente: Revista EKOS; Superintendencia de Compañías. Diseño: Argudo G. Baculima C.

En la Ciudad de Cuenca existen más empresas o personas independientes que se dedican a la construcción y al alquiler de maquinarias para la construcción, pero como lo manifestamos anteriormente solo consideramos algunas, las más reconocidas y que a pesar del incremento de nuevas empresas en el transcurrir de los años ha sabido mantenerse en el mercado prestando todos sus servicios, así como incursionando en nuevas actividades relacionadas a la industria.



# CAPITULO 2

## CONTABILIDAD DE COSTOS DE CONSTRUCCIÓN

La contabilidad constituye una disciplina de vital importancia dentro de una empresa, a través de las ciencias contables es posible registrar todas las operaciones que lleva a cabo la empresa para facilitar la determinación del resultado contable generado.

Las empresas constructoras al igual que las empresas de otros sectores tienen su propia contabilidad denominada contabilidad de costos de construcción, por medio de la cual podrán conocer el monto que les cuesta producir una obra.

Por ello dentro de este capítulo trataremos todo lo referente a la constitución, organización, organismos de control y funciones de una constructora. Además abordaremos las modalidades de contratación de obras privadas y públicas, personas que intervienen en un contrato y el modelo de contrato, así como profundizamos la contabilidad de costos de construcción por medio de definiciones y diferencias con las otras contabilidades, indicamos los elementos del costo y los respectivos asientos contables de cada una de las operaciones que lleva a cabo bajo los dos métodos de registro contable existentes.

### 2.1. Las empresas constructoras en el Ecuador.

#### 2.1.1. Definición de empresa constructora

Las empresas constructoras son entidades constituidas con la finalidad de llevar a cabo la planificación, el diseño y la edificación de una obra, mediante la celebración de un contrato de construcción, y que puede ser de tipo público o privado.



### **2.1.2. Como está organizada una empresa constructora en el país.**

Las empresas constructoras al igual que cualquier otro tipo de empresa que se forme en el Ecuador, tiene que cumplir con una serie de requisitos para poder constituirse de manera legal dentro del país.

#### **2.1.2.1 Trámite de constitución de una empresa constructora como Compañía**

Para que una empresa, cualquiera vaya a ser su actividad, pueda entrar en funcionamiento y operación legalmente dentro del país, debe establecer primero en qué tipo de compañía se quiere inscribir, tomando en cuenta los requisitos que cada una de ellas considera.

Los tipos de compañías regidos por la superintendencia de compañías son: (Superintendencia de Compañías , 1999)

- Sociedad Anónima
- Compañía Limitada
- Compañía en Nombre Colectivo
- Compañía en Comandita Simple o Dividida por Acciones
- Compañía de Economía Mixta

Una vez que la empresa haya determinado en que grupo va a estar constituida debe seguir los siguientes pasos:

- ✓ La presentación y aprobación del nombre o razón social con la que va a funcionar, en la Superintendencia de Compañías.
- ✓ Aperturar una cuenta bancaria a nombre de la empresa para la composición del capital de los socios, en cualquier institución bancaria del lugar en el cual va a funcionar la nueva empresa.
- ✓ Llevar a cabo el registro de la Escritura de Constitución de la compañía en la notaria.
- ✓ Presentar 3 documentos de la Escritura de Constitución adjunto a un oficio para la Superintendencia de Compañías, en el cual se solicita la aprobación del trámite presentado, esperando respuesta alguna de la misma en el lapso



de tres días hábiles para conocer si es necesario alguna rectificación, otro registro previo, o se puede continuar con el proceso normalmente.

- ✓ Es necesario que la empresa a constituirse realice la publicación del extracto en el periódico de mayor circulación en el lugar durante un día.
- ✓ La entidad debe asentar la resolución de la constitución de su compañía en la escritura, en la misma notaria en la que se llevó a cabo las escrituras.
- ✓ Es necesario la obtención de la patente municipal para el correcto funcionamiento de la futura empresa.
- ✓ Realizar el registro de afiliación de su empresa en la Cámara de la Industria de la Construcción.
- ✓ Inscribir las escrituras públicas de constitución en el Registro Mercantil, junto con la resolución otorgada por la Superintendencia de Compañías y que fue registrada en la notaria.
- ✓ Inscribir los respectivos nombramientos de Representante Legal y Presidente de la empresa en el registro mercantil, ajuntando las actas de nombramiento de cada uno de ellos.
- ✓ Presentar en la Superintendencia de Compañías los requisitos necesarios que garanticen la legalidad de la entidad constituida entre los cuales están: la escritura y resolución de la misma inscrita en el registro mercantil; el periódico en el cual se hizo la publicación del extracto; nombramientos del representante legal y presidente, copia de las cédulas de identidad de cada uno de los representantes previamente inscritos en el registro mercantil; certificado de afiliación a la Cámara de la Construcción; Formulario del Registro Único de Contribuyentes firmado por el representante legal de la empresa y la copia de pago de un servicio básico.
- ✓ Una vez llevada a cabo la verificación de la Superintendencia de Compañías, esta emitirá a la persona que está dando trámite a la constitución de la empresa a funcionar: El formulario del RUC, el cumplimiento de las obligaciones y el registro de existencia legal, datos generales a la compañía, la nómina de socios y accionistas y un oficio de retiro de fondos de la cuenta asignada para integración del capital.
- ✓ Para continuar con el trámite la empresa ya legalmente constituida debe realizar la obtención del RUC en el SRI y registrar la empresa en el IESS.





### **2.1.2.2 Requisitos de funcionamiento**

Para que la empresa constituida en el Ecuador pueda seguir operando por el tiempo establecido debe disponer de los siguientes permisos:

- Registro Único de Contribuyentes (RUC)
- Pago del impuesto predial
- Permiso otorgado por el Cuerpo de Bomberos
- Permiso de operaciones anuales.
- Pago de la patente municipal

### **2.1.2.3 Organismos de regulación y control**

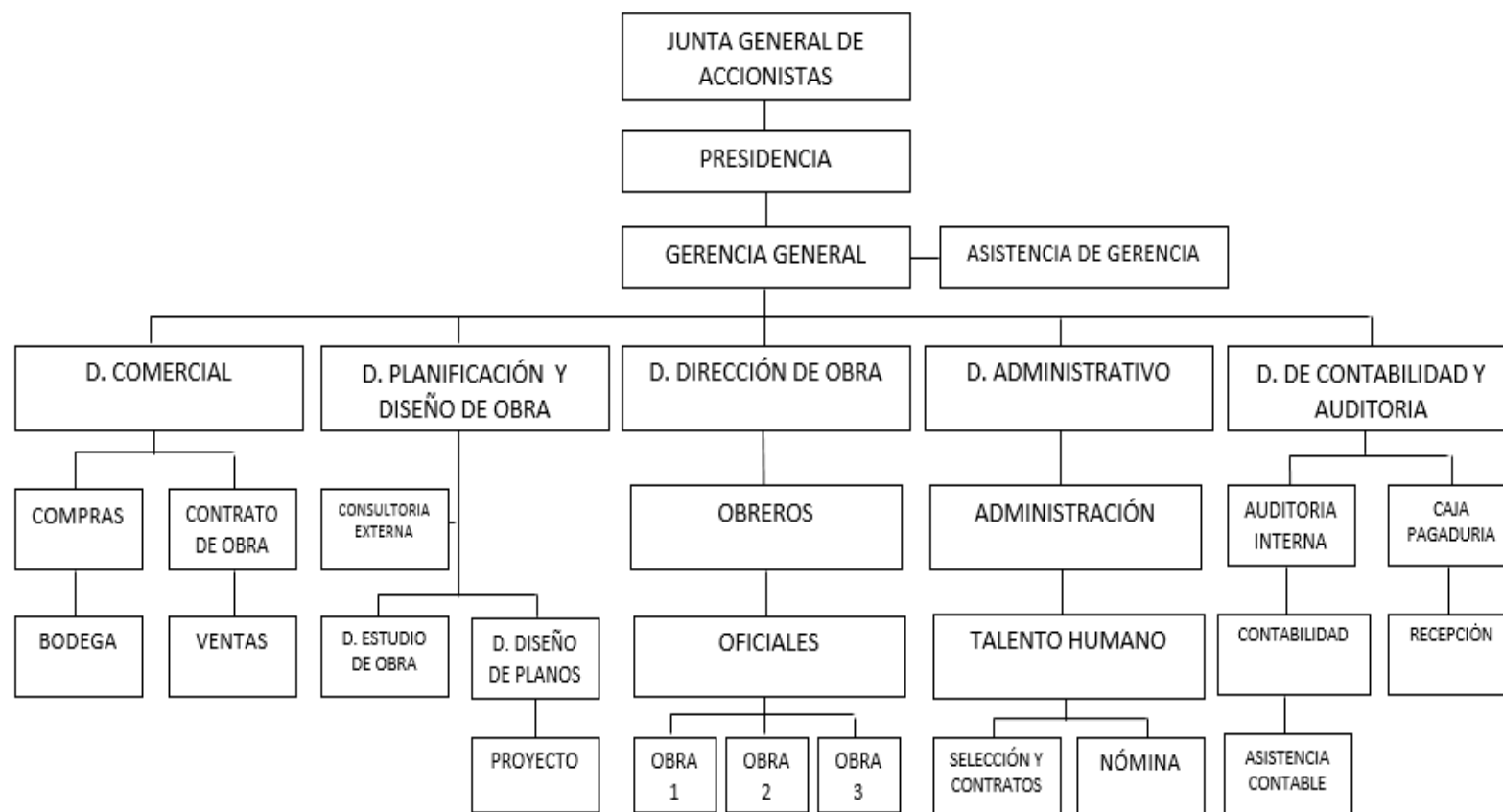
Una empresa constituida como constructora se encuentra bajo los siguientes organismos de regulación y control:

- Municipios (otorgan los permisos de construcción),
- Superintendencia de Compañías,
- Servicio de Rentas Internas,
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social,
- Organismo regulador de Servicios de Compras Públicas (SERCOP),
- Cámara de la Industria de la Construcción del país,
- Ministerio de Relaciones Laborales.

### **2.1.2.4 Estructura organizacional**

Toda empresa legalmente constituida en el Ecuador mantiene dentro de sus registros una estructura organizacional u organigrama estructural, que consiste en la demostración grafica de una entidad, es decir cómo están organizados y distribuidos los diferentes departamentos que forman parte de la empresa y que diariamente colaboran para el crecimiento y mejora de la misma.

**Grafico No. 5 ORGANIGRAMA: EMPRESA CONSTRUCTORA**



ELABORADO: ARGUDO G. BACULIMA L.



### 2.1.2.5 Estructura funcional

**Junta General de Accionistas:** Es el órgano que se encuentra en el nivel más alto de la empresa, constituye la administración principal de una entidad para que esta pueda continuar en funcionamiento. Las decisiones que se toman dentro de este departamento siempre se llevan a cabo siguiendo las normas y estatutos establecidos por ellos y la ley vigente.

**Presidencia:** Este departamento es el encargado de dirigir y controlar el correcto funcionamiento y organización de la compañía que preside, esté también tiene la responsabilidad de efectuar las convocatorias a todas las reuniones que se llevan a cabo dentro de la empresa para conocer cómo está la actividad de la entidad.

**Gerencia General:** El gerente tiene como rol fundamental dentro de una empresa el llevar a cabo la planificación, organización, dirección y control de la misma, es la persona encargada de analizar todos los problemas y acontecimientos que se presenten dentro de la compañía, para en base a estos tomar decisiones en beneficio de la organización y de todas las personas que trabajan para ella.

**Asistencia de Gerencia:** Es el departamento encargado de asistir las funciones del Gerente General, se convierte en un fiel colaborador de la administración y funcionamiento de la empresa, entre sus responsabilidades están: tomar nota de todas las actividades a llevarse a cabo dentro de la empresa y principalmente conocer perfectamente la agenda de su jefe y mantenerla siempre organizada.

**Departamento Comercial:** El departamento comercial de una empresa constructora y actividades lícitas conexas se encarga de la adquisición y almacenamiento de los materiales y las maquinarias necesarias para la fabricación de sus obras, así como para el alquiler de aquellas maquinarias que no estas utilizándose o de aquellas asignadas específicamente para la actividad de alquiler. El departamento comercial se encarga además de comercializar las obras, es decir firmar los contratos y entregar la obra terminada al contratante.



**Departamento de Planificación y Diseño de Obra:** Este departamento es considerado de vital importancia dentro de una empresa constructora, ya que dentro de él se realiza el proceso de estudio de la obra, a través del análisis del lugar en el que se va a llevar a cabo la construcción, a partir de este se elabora el diseño y trazado de los planos en base al contrato que le proporciona el departamento comercial, cumpliendo con todas las especificaciones que el contratante ha solicitado.

**Departamento de Dirección de Obra:** Este departamento es el responsable de llevar a cabo la construcción de la obra en base a los planos proporcionados por el departamento de planificación y diseño de obra. Está conformado por el director de obra o arquitecto principal, quien en conjunto con los maestros y los oficiales de obras, van cumpliendo a cabalidad con la elaboración de la obra a su cargo.

**Departamento Administrativo:** El departamento administrativo de una empresa tiene bajo su responsabilidad todo el proceso de planificación, organización, control y seguimiento de la gestión y uso de los recursos económicos con el objetivo de mejorar la toma de decisiones en beneficio de la entidad.

Dentro del departamento también se lleva a cabo la gestión administrativa del talento humano a través de personal asignado para la selección y contratación del personal adecuado para cubrir las vacantes solicitadas por la compañía, estas personas también se encargaran de la elaboración y cumplimiento de la nómina y trámites relacionados con el Ministerio de Relaciones Laborales e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

**Departamento de Contabilidad y Auditoría:** Departamento de vital importancia dentro de cualquier tipo de empresa debido al papel que desempeña para la toma de decisiones. Dentro de esta área se lleva a cabo el registro contable de toda operación que se realiza, tal es el caso del registro de contratos, cobro del servicio a través del personal de caja y pagaduría, ingreso de ventas, declaraciones mensuales de impuestos y anexos, conciliaciones bancarias y tributarias, pago a proveedores, registro de transacciones y elaboración de los estados financieros para la entidad y la Superintendencia de Compañías.



### 2.1.3 Contratos de Construcción: Modalidades y Tipos.

#### 2.1.3.1 Contrato

Es el convenio pactado entre dos o más personas naturales o jurídicas, mediante el cual establecen una serie de cláusulas, normas, derechos, obligaciones, surgidas de acuerdo a la naturaleza de la obra o contrato.

De acuerdo al Sistema Nacional de Contratación Pública vigente en Ecuador, existe una serie de requisitos esenciales, necesarios para la validez de los convenios realizados por personas naturales o jurídicas legalmente establecidas, el cual hace referencia a “la capacidad y libertad de los sujetos, objeto de contrato y sus causas”.

- × **Capacidad:** hace referencia a que la persona natural o jurídica, sea mayor de edad (18 años), es decir que se encuentre legalmente establecida de acuerdo a las normas, leyes y causales que la capacitan.
- × **Libertad:** se refiere a que todas las personas, ya sea naturales o sociedades jurídicas que celebren cualquier tipo de contratación, deben poseer toda la libertad y consentimiento para ejercer dicha obra y contrato.
- × **Objeto y causa:** hace alusión a que el contrato celebrado por las partes debe ser lícito, es decir no estar prohibido por la ley ya sea pública o privada.

#### 2.1.3.2 Modalidades de construcción

**Por administración directa:** bajo esta modalidad, la entidad lleva a cabo la construcción de la obra bajo su administración, empleando materiales, mano de obra y otros recursos propios de ella.

**Por contrato de obra:** en esta modalidad de construcción, la entidad contrata a una tercera persona o sociedad denominada contratista, la elaboración de la obra bajo normas y estándares estipulados previamente en un contrato de construcción.



### 2.1.3.3 Tipos de contratos

De acuerdo a la Normas Internacional de Contabilidad NIC 11 “Contrato de Construcción” los tipos de contratos son:

**Contrato de precio fijo:** En este tipo de contrato se da la presencia del contratante y el contratista, en donde las dos partes por mutuo acuerdo establecen un precio fijo para el contrato de construcción, el cual en caso excepcional que exista una modificación se procederá a verificar las cláusulas pactadas.

**Contrato de margen sobre el costo:** En este contrato se pacta un acuerdo de reembolso entre las partes en cuanto al monto de adquisición de los materiales, y todos recursos a utilizar en la obra a construir, además se establece un porcentaje extra por el trabajo realizado.

### 2.1.3.4 Modalidades de contratación para la construcción de obras públicas.

Los organismos y entidades del sector público, para la ejecución de sus obras en las distintas áreas de su jurisdicción en el Ecuador, lo llevan a cabo bajo un proceso establecido por El Sistema de Contratación de Obras Públicas (SERCOP), en donde por medio de una oferta por parte de la entidad pública y la demanda por el sector privado, se lleva a cabo un concurso público de obras requeridas y a su vez un proceso de inclusión, selección, comparación de precios y contratación del servicio entre las dos partes, siempre y cuando la entidad contratada se encuentre cumpliendo con todos los requisitos de inscripción y legalización en el SERCOB.

**Las instituciones del estado trabajan con modalidades de contratación como:**

#### **Contratación de obras por montos:**

- **Menor Cuantía:** Este tipo de contrataciones se lleva a cabo en la construcción de obras, cuando el presupuesto referencial sea menor al 0.000007 del presupuesto inicial del Estado del ejercicio correspondiente.



- **Cotización:** Se aplica este modelo de contratación para la elaboración de obras, en las cuales el presupuesto oscile entre 0,000007 y 0,00003 del Presupuesto Inicial del Estado del ejercicio correspondiente.
- **Licitación:** Este contrato se emplea para la ejecución de la obra, el presupuesto referencial sea superior al valor resultado de la multiplicación del coeficiente 0,00003 por el valor del presupuesto inicial de la entidad del Estado del ejercicio económico correspondiente.
- **Contratación preferente:** Las contrataciones de obra preferentes se dan en cualquier modalidad de contrato anterior, dando privilegio a los profesionales, micro y pequeñas empresas legalmente registradas para brindar esta actividad, y que de preferencia estén domiciliados en el cantón en donde se llevara a cabo la construcción.

**Contratación integral por precio fijo:** Este tipo de contrato indica que toda la obra en su término deberá llevarse a cabo bajo a un precio fijo establecido, además de incluir en este precio el mantenimiento de cualquier componente de la obra, para lo cual se pactara dentro del documento.

El término o rompimiento mutuo del contrato, solo se llevara a cabo por causas de fuerza mayor que impidan el desarrollo del mismo. No se admitirá ninguna causa imprevista, técnica o económica. De ser el caso que la parte contratante opte por la opción de dar por finalizado el contrato de construcción, podrá solamente hacer efectiva esta cláusula siempre que se haya dado un incumplimiento en la ejecución de la obra o por caso especial en el que el contratista no acepte su terminación.

### 2.1.3.5 Garantías en los contratos de obras públicas

#### 2.1.3.5.1 Formas de garantías

Una vez que se haya celebrado el contrato de construcción de una obra pública, las partes podrán establecer y obtener una de las siguientes garantías:

- Garantía de cobro inmediato e irrevocable, la cual es otorgada por un banco o institución existente en el Ecuador.
- A través del uso de una póliza de seguro, que representa el cobro inmediato de la garantía.



- La hipoteca de bienes raíces cuyo monto de garantía no supere el sesenta por ciento del valor del bien.
- Por medio de la obtención de bonos, cédulas hipotecarias, notas de créditos emitidos por entidades públicas debidamente legalizadas por el “Directorio del Banco Central del Ecuador”
- Con el uso de certificados de depósito otorgados por instituciones financieras públicas o privadas, a nombre de las empresas contratantes cuyo plazo será superior al de la obra en construcción.

#### 2.1.3.5.2 Tipos de garantías

En un contrato de construcción de una obra pública se podrá obtener las siguientes garantías:

**Garantía de fiel cumplimiento:** Será entregado en garantía antes o al momento de las firmas un porcentaje equivalente al 5% del total de la obra, con el fin de brindar seguridad y asegurar el cumplimiento del contrato, cubrir las obligaciones con terceros relacionados al contrato. Así también el valor en garantía ayuda a proteger el uso adecuado de los materiales y cualquier daño que pueda presentarse en la elaboración de la obra.

**Garantía por anticipo:** Si es el caso que dentro de las cláusulas establecidas en el contrato pactado, se determina un numeral como anticipo al contratista, se procederá de manera inmediata a la emisión de una “Garantía por Anticipo”, mismo que será disminuido del monto total de la obra y registrado por las dos partes de acuerdo a su naturaleza.

#### 2.1.3.5.3 Devolución de las garantías

Las garantías entregadas por fiel cumplimiento, serán devueltas al contratista al término de la construcción, en el momento que éste realice la entrega definitiva de la obra al contratante.





#### 2.1.4 Personas que intervienen en un contrato de construcción

Las personas que forman parte de la celebración de un contrato público o privado son conocidos como:

**Contratista:** Son todas aquellas personas legalmente autorizadas y con capacidad intelectual, de realizar y ejecutar oportunamente todos los parámetros estipulados y exigidos en un contrato de construcción.

**Contratante:** Es la persona natural o entidad legítima, que según las condiciones pactadas, tiene que proporcionar al contratista todos los recursos necesarios para su ejecución, y a su vez este recibirá su obra de acuerdo a los términos del contrato.

**Talento humano:** Son todas aquellas personas naturales, profesionales, obreros, que por medio de su intelecto, capacitación, mano de obra, aportan en la ejecución y desarrollo de la obra, durante todo su proceso de ejecución.

##### 2.1.4.1 Elementos del Contrato de Construcción

###### Título que indica el Modelo de Contrato de Obra de Construcción

**Primera. Partes Contratantes:** Indica la identificación del contratante y el contratista que intervienen en la ejecución de la obra.

**Segunda. Antecedentes:** En este punto del contrato se hace constar información referente a la obra a desarrollar, el motivo de la construcción o mejora de la misma, de acuerdo al número de resolución y autorización emitida por el organismo competente.

**Tercera. Objeto del Contrato:** Hace referencia al cumplimiento en la realización de la obra, según las especificaciones escritas en el contrato.

**Cuarta. Precio del contrato:** Indica el valor estimado de la obra en construcción que el contratista ofertó al contratante.

**Quinta. Forma de Pago:** Hace referencia a la forma de pago y los plazos previstos para el mismo, contados desde la fecha de celebración del contrato de construcción.

**Sexta. Garantías:** Aquí se mencionan las garantías que constan en el contrato, las cuales deberán ser de acuerdo a la “Ley de Contratación Pública” vigente.



**Séptima. Plazos:** Se indicará el plazo previsto para la ejecución y entrega de la obra en construcción.

**Octava. Prórrogas de Plazo:** En este punto el contratista y el contratante establecerán las prórrogas o plazos adicionales para la culminación de la obra, únicamente con los justificativos que sean de validez decretando un plazo de presentación para ello.

**Novena. Multas:** Se establece toda multa que se aplicare por incumplimiento de obra o cualquier norma que haya sido escrita en el contrato.

**Décima. Reajustes de precios:** Hace constar las cláusulas en las que se pueden presentar los reajustes de precios de la obra.

**Décima primera. Subcontratación:** Indica la posibilidad de subcontratación por parte del contratista siempre que el subcontrato no supere el monto establecido por el contratante principal, asumiendo la única responsabilidad el contratista.

**Décima segunda. Otras obligaciones del contratista:** Determina otras obligaciones adicionales a cumplirse en el contrato.

**Décima tercera. Obligaciones del contratante:** Indica las obligaciones que el contratante tiene con el contratista, como cumplir con el pago oportuno y en el plazo previsto, etc.

**Décima cuarta. Recepción provisional y definitiva de la obra:** Indica cláusulas de entrega provisional y plazos para algún reclamo en modificación de la obra, caso contrario se considerara como la entrega definitiva de la obra.

**Décima quinta. Responsabilidad del contratista:** Es la responsabilidad que asume el contratista en todo el proceso de elaboración de la obra y en el uso de materiales empleados en la misma.

**Décima sexta. Terminación del Contrato:** Establece cuando se puede dar por terminado el contrato, ya sea por parte de uno de los intervinientes o por acuerdo mutuo de las partes.

**Décima séptima. Aceptación de las partes:** Es la firma de aceptación y cumplimiento a toda cláusula establecida dentro del contrato. (Ver Anexo 13)

### **2.1.5 Actividades que desarrollan las empresas constructoras**

Las empresas constructoras llevan a cabo del desarrollo de diferentes tipos de obra, mismas que le permiten definir su actividad y objeto social, ya que no



todas las empresas elaboran todas las clases de construcción. Los tipos de construcción se identifican a continuación:

**Construcción de obras públicas:** En esta área las empresas se dedican a la fabricación de inmuebles como; puentes, carreteras, autopistas, edificios destinados para uso público.

**Construcción de obras privadas:** Las entidades planifican y diseñan para el sector privado, casas, edificios, residenciales, departamentos, locales comerciales, etc.

**Obras de reforma y reparación:** En este tipo de actividad las empresas construyen o remodelan construcciones ya existentes, los trabajos más comunes de esta rama son; ampliaciones, mejora, modernización y adecuación de las instalaciones fabricadas.

**Obras de conservación y mantenimiento:** Se encargan de arreglar cualquier daño en el inmueble ya existente, sin realizar ningún tipo de modificación.

**Obras de demolición:** Esta actividad involucra la destrucción del inmueble existente en determinado lugar, ya sea para el levantamiento de una nueva obra o únicamente como demolición.

## 2.2 Contabilidad de Construcciones

### 2.2.1 Contabilidad de Costos de Construcciones

Dentro del sector de la construcción la contabilidad de costos es considerada como una herramienta de vital importancia, puesto que nos permite controlar, registrar y analizar el proceso productivo de una obra en construcción, para así determinar el costo total y precio de la obra, con la finalidad de proporcionar toda la información necesaria para la toma de decisiones de sus administradores.

### 2.2.2 Características de la contabilidad de costos de construcción

- Permite el cálculo del costo total de elaborar una obra
- Contribuye a la toma de decisiones en las etapas de planeación y programación de los costos.



- Mejora la distribución de la información para los diferentes departamentos que participan en la construcción de una obra.
- Proporciona Estados Financieros para uso y conocimiento interno como externo.
- Determina el costo del proceso productivo desde su etapa inicial hasta su culminación.
- Aclara el proceso de fijación del precio de venta de la obra bajo buen sustento de determinación.

## **2.2.3 Diferencia entre la Contabilidad General, Contabilidad de Costos y la Contabilidad de Construcciones**

### **2.2.3.1 Contabilidad General**

La contabilidad general es aquella dedicada a la clasificación y registro contable de todos los movimientos incurridos por la empresa según su naturaleza, manteniendo un orden cronológico y bajo los principios de la partida doble.

### **2.2.3.2 Contabilidad de Costos**

Es un proceso de información que canaliza, ordena, y designa los elementos del costo como; la Materia Prima, la Mano de Obra, los Costos Indirectos de Fabricación, a las distintas áreas de la producción de acuerdo a sus requerimientos y necesidades de manera oportuna, suficiente, y eficaz, con la finalidad de manejar un buen uso de los recursos y aportar a su desarrollo empresarial.

### **2.2.3.3 Contabilidad de Costos de Construcción**

Es un procedimiento informativo de acumulación, asignación, clasificación de los distintos componentes del costo dentro de cada etapa productiva de un puente, una carretera, un muelle o una hidroeléctrica, con la finalidad de que al término de su actividad productiva se obtenga eficazmente su precio unitario real, así como toda la documentación contable y financiera útil para una toma veraz de decisiones.

### 2.2.3.4 Cuadro de diferencias y similitudes de la Contabilidad General, Contabilidad de Costos y la Contabilidad de Construcciones

Tabla No. 4 DIFERENCIAS		
CONTABILIDAD GENERAL	CONTABILIDAD DE COSTOS	CONTABILIDAD DE COSTOS DE CONSTRUCCIÓN
<p>***Es aplicada para las empresas comerciales y de servicios.</p> <p>***Registra los productos terminados que han sido comprados o vendidos.</p> <p>***Para conocer el costo de un producto no utiliza ningún método de costeo, este ya está dado por su proveedor y puede variar entre altos y bajos.</p> <p>***No se utilizan los elementos del costo, debido a que trabajan con un producto terminado.</p> <p>***Los presupuestos de más importancia son; según su flexibilidad (estática y dinámica), según su duración (corto, largo plazo).</p>	<p>***Es aplicada para las empresas industriales o de producción.</p> <p>***Se encarga del proceso de elaboración y venta de un producto terminado.</p> <p>*** Para poder conocer el costo de un producto utiliza métodos de costeo de acuerdo a su producto los cuales no resultan con costos muy elevados.</p> <p>***Utilizan en sus registros los elementos del costo que son: Materia prima, Mano de obra, CIF.</p> <p>***Los presupuestos utilizados son; materia prima, mano de obra, CIF, Producción, y el presupuestos de inventarios, etc.</p>	<p>***Es ejecutada únicamente por las empresas dedicadas a la construcción.</p> <p>***Se encarga del proceso de elaboración y venta de una obra de construcción terminada.</p> <p>*** Para conocer el monto total de una obra construida se cumple cabalmente con un proceso óptimo fabril, en donde su valor será superior que los anteriores.</p> <p>***Se utilizan los elementos del costo que son; materia prima, mano de obra, CIF y la subcontratación.</p> <p>***Se utiliza el presupuesto de producción, materiales, mano de obra, CIF, compras, ventas, estimado, reales, subcontratación, etc.</p>

***El plan de cuentas de este tipo de contabilidad es más sencillo, ya que no involucra el grupo de costos.	***El plan de cuentas de una empresa industrial necesariamente debe contener el grupo de costos para el registro de la contabilidad.	***El plan de cuentas de una empresa constructora es más complejo ya que involucra nuevos rubros en el subgrupo de inventarios y además es necesario el grupo de Costos para esta contabilidad.
SEMEJANZAS		
CONTABILIDAD GENERAL	CONTABILIDAD DE COSTOS	CONTABILIDAD DE COSTOS DE CONSTRUCCIÓN
<p>***Todas las empresas independientemente de su actividad están obligadas a que todos sus movimientos sean llevados según principios, normas contables y método de partida doble, así como bajo la firma de un “Contador Público Auditor” legalmente registrado.</p> <p>***Todas las entidades según la esencia de sus labores poseen la necesidad de elaborar, crear y registrar un plan de cuentas.</p> <p>***Es la ciencia, el arte, la técnica, proceso de información, que se dedica a la clasificación, registro contable, acumulación, control, y asignación de los costos de manera eficiente y oportuna de todas la operaciones, comerciales, industriales o de servicios.</p> <p>*** Para el registro, control y declaración de sus operaciones utilizan los mismos estados financieros, puesto que permiten determinar la utilidad o pérdida de un ejercicio, con la finalidad de proporcionar información veraz y oportuna para usuarios internos y externos para la toma de decisiones.</p>		

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

## 2.3 Elementos del Costo

Para una óptima retribución de sus elementos y una precisa toma de decisiones, las empresas al final de la obra fabricada, hacen que sus costos sean agrupados y asignados a la obra según la demanda productiva y método de costeo.

Los elementos del costo son:

- Materia Prima Directa
- Mano de Obra Directa
- Costos Indirectos de Fabricación
- Subcontratación

Todos los componentes del costo mencionados anteriormente dependerán exclusivamente de la clase de obra, fase de producción, y de su durabilidad, puesto que sus requerimientos de materiales, mano de obra, costos indirectos y costos adicionales variaran según la ejecución de cada construcción, Ejemplo; (preparación de una casa y de un puente).

### 2.3.1 Materia Prima

Se denomina como todos aquellos insumos, materiales, productos, utilizados por una empresa o industria, en la elaboración de su producto terminado, el cual variara dependiendo de su actividad y naturaleza.

La materia prima dentro de los elementos de costo se dividen en:

#### 2.3.1.1 Materia prima directa:

Son todos aquellos insumos y sustancias principales de los que está compuesto un bien, producto o servicio, por lo tanto será la parte reconocible en el producto terminado, el cual es susceptible de ser identificado, medido o valorado.

Ejemplos:

- ✱ Materiales de construcción: Madera, hierro, piedras, tubos, plásticos. etc.
- ✱ Instalaciones provisionales. agua, drenajes, desagües, prefabricados de hormigón (bordillos).
- ✱ Cimentación; Muros de contención, concreto, cerámica.



### **2.3.1.2 Materia prima indirecta:**

Son todos los insumos o suministros que nos son identificables en el producto, bien o servicio, pero que a su vez forman parte del producto terminado, cuyo costo es relativamente pequeño en comparación a los costos de los materiales directos.

Ejemplos:

- \* Combustible, lubricantes, aceites.
- \* Clavos, tornillos de metal, yeso, morteros, colorantes de cemento,
- \* Herramientas de albañearía.

### **2.3.2 Mano de Obra**

La mano de obra dentro de la ejecución producto, es considerada como el aporte físico, mental, laboral del obrero en el proceso de conversión de la materia prima en un bien terminado, por lo tanto a cambio de sus servicios personales su patrón entregara un sueldo, salario, jornal, beneficios sociales que serán cancelados de acuerdo a los plazos establecidos por la ley.

La mano de obra se divide en lo siguiente:

#### **2.3.2.1 Mano de obra directa**

Es aquella que interviene directamente con la realización del bien, puesto que en este paso se da el aporte al producto, tanto de su intelecto como de su fuerza física, así como de la ayuda brindada por la parte tecnológica o con el uso de la maquinaria, con la finalidad de obtener un registro de resumen de las horas realmente laboradas.

Ejemplos:

- \* Obreros de la construcción.
- \* Peones, etc.

#### **2.3.2.2 Mano de obra indirecta**

Es fuerza de trabajo que se dedica exclusivamente a la prestación de servicios de manera general, el cual no entra en contacto directo con la elaboración del bien o prestación del servicio, y resulta más bien como un complemento dentro del proceso productivo.





Ejemplos:

- \* Ingenieros Civiles.
- \* Ingenieros Eléctricos.
- \* Arquitectos.
- \* Ingenieros Geólogos.
- \* Ingenieros Hidráulicos.

#### **2.3.2.2.1 Contratación y Beneficios sociales de los trabajadores de la construcción**

En base a las Leyes de Contratación y Beneficios Sociales actuales en el Ecuador para el año 2015; existen varios derechos que los obreros del área constructora poseen como:

- & El constructor está obligado a afiliarlo a la seguridad social al obrero desde el primer día de trabajo, dentro de los primeros 15 días y a remitir el aviso de entrada y salida de acuerdo el caso que se presente.
- & El empleador del obrero deberá cancelar un sueldo básico sectorial vigente en el año de contratación.
- & La empresa constructora o empleadora deberá realizar la cancelación de los valores por décimos tercero y cuarto sueldo de manera anticipada, ya sea semanal o mensualmente, haciéndolo constar en los roles de pagos respectivos que se entregan a los trabajadores.
- & El empleador está obligado a proveer el pago del fondo de reserva del 8.33% mensual desde el primer día de labor.
- & La cancelación y el gozo de un periodo de vacaciones ininterrumpibles de 15 días (incluido días festivos).
- & Recibir el pago proporcional por concepto de utilidades.

#### **2.3.3 Costos Indirectos de Fabricación**

Son conocidos como todos los otros elementos, materiales o productos indirectos, que nos son catalogados ni como materia prima directa, ni mano de obra directa. El inconveniente se presenta en la asignación de estos costos generales, en cada uno de los productos, procesos, actividades, departamentos, sabiendo que el valor total, de estos insumos se acumula generalmente en un mes.



Ejemplos:

- \* Energía eléctrica.
- \* Depreciaciones.
- \* Arriendos.
- \* Ropa de trabajo.
- \* Agua.
- \* Combustible.
- \* Repuestos de la maquinaria.

### **2.3.4 Subcontratación**

#### **2.3.4.1 Ámbito público**

Es un suceso acordado entre las partes contratante y contratista sea este el Estado y la persona natural o jurídica, que una vez que vaya a ejecutar a cabalidad dicho contrato, posee la necesidad de subcontratar una fracción del total de la obra, el mismo podrá realizarlo con personas o empresas legales inscritas en el Registro Único de Proveedores bajo todas las responsabilidades establecidas.

Así también cabe mencionar que dicha subcontratación no podrá superar el 30% del total del monto del contrato pactado.

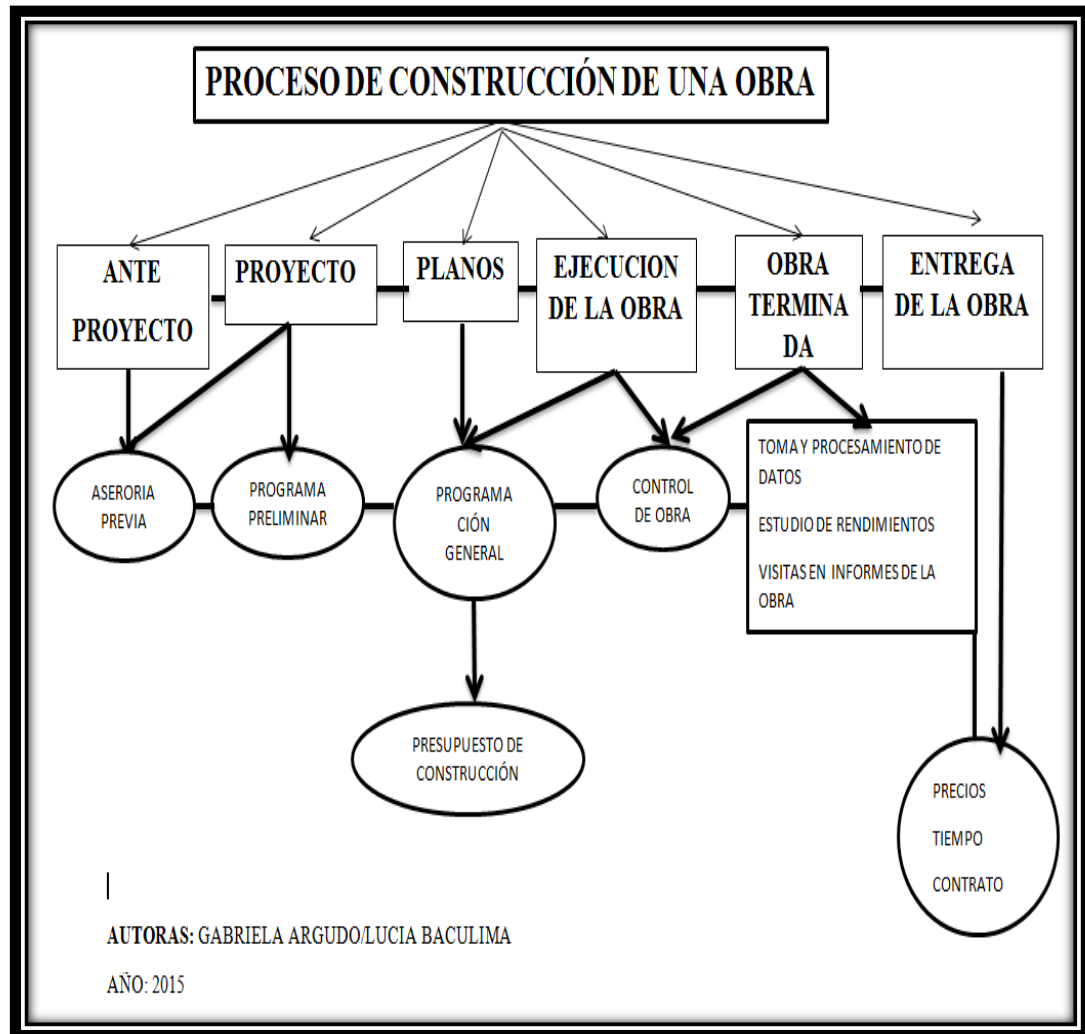
#### **2.3.4.2 Ámbito privado**

Es un hecho celebrado por el contratista y contratante, que luego de haber iniciado, firmado el contrato para la ejecución de una obra de construcción, proceden a subcontratar un porcentaje de la obra que puede variar del 30% al 40% del monto global de la obra, la cual dependerá de las cláusulas mencionadas del contrato, válidas hasta su finalización de la obra.

Además el porcentaje de subcontratación podrá variar también dependiendo de la empresa constructora con la que se haya contratado.

## 2.4 Proceso de construcción de una obra

**Grafico No 6**  
**Proceso de construcción de una Obra**



El proceso de programación de una obra, tiene como objetivo determinar de manera cualitativa el proceso de ejecución de una obra en función de sus actividades o avances, las cuales se desarrollaran cuantitativamente en términos de costos, tiempos, y demás recursos que intervendrán en el proceso o proyectos de construcción de una obra.

Es decir que todo proceso de elaboración de una obra incluye con una serie de actividades como:

- ✧ **Asesoría previa:** En este primer paso se determina la programación u orientación al contratista (propietario) acerca de las actividades preliminares, estudios previos, proyectos, estudios, licitaciones y contratos que complementan la fase de la planeación de la obra previo a su construcción.
- ✧ **Programa preliminar:** En este segundo paso se pone a consideración la obra, bien sea para concurso de licitación o para el equipo de trabajo, en términos de tiempo, plazo, precios de la ejecución de la obra, con la finalidad de exponer al propietario de la obra un plan general de su desarrollo.
- ✧ **Programa general:** En este paso se elabora un programa de trabajo definitivo de la obra, en el que se relacionarán las actividades desempeñadas en su ejecución en relación con el tiempo trabajado y sus recursos.
- ✧ **Programa detallado:** En esta fase se menciona todas las actividades de la obra a ejecutar tales como; obras preliminares, excavaciones, cimentación, estructura, instalaciones hidráulicas y sanitarias, acabados, recursos materiales, económicos, maquinaria, etc.
- ✧ **Control de la obra:** Esta etapa está desarrollada mediante un informe de control de la obra, el cual incluye avances, cálculos de horas hombre, cálculo del rendimiento del personal, recursos utilizados, novedades, estado general de la obra, suministro y recomendaciones.
- ✧ **Entrega de la obra:** Una vez terminada la obra construida bajo las especificaciones de; el tiempo, el precio, el diseño, la estructura, y los materiales y acabados, etc, se procede a entregar al contratante la obra.

## 2.5 Registros contables y comprobantes de respaldo que manejan las empresas constructoras

Todas las empresas constructoras, se encuentran controladas para organismos de control como; El Servicio De Rentas Internas, La Superintendencia de Compañías, en donde el SRI como ente regulador establece que toda empresa una vez iniciado una actividad económica dentro del territorio Ecuatoriano, deberá emitir todos los comprobantes de ventas según sus necesidades y naturaleza de actividad, además de archivar y presentar toda la información competente que respalde los Estados Financieros.

Para facilitar el cumplimiento de estos requisitos y además poder determinar el funcionamiento y rendimiento económico y financiero de sus empresas, éstas llevan registros contables de todos los movimientos y operaciones, mismas que están respaldadas por documentos que le ayudan a un mejor, fácil registro y control de sus operaciones.

### **2.5.1 Comprobantes de Respaldo**

Los comprobantes de respaldo o soporte; son documentos que sirven para solventar el registro de las operaciones contables que lleva a cabo una empresa, garantizan que la información registrada en los libros contables es correcta y verdadera, por ello es importante cumplir los requisitos de llenado y evitar los errores en los mismos.

Los comprobantes de respaldo utilizados en las empresas constructoras son:

- Contrato de construcción.
- Orden de pedido.
- Orden de compra.
- Orden de requisición.
- Facturas de compra.
- Comprobantes de retención.
- Control mano de obra.
- Hojas de costos.
- Facturas de venta.
- Comprobantes de retención.
- Ingresos de caja y bancos.
- Egresos de caja y bancos.

### **2.5.2 Registros contables de las operaciones**

#### **2.5.2.2 Ciclo contable y productivo de una empresa**

Desde su constitución, el ciclo contable y productivo de una empresa constructora, inicia con la apertura de sus libros “Estado de Situación Inicial” en donde se registra las cuentas como: el capital en dinero y especies, los activos fijos, los datos de los clientes y socios, etc. Además para continuar con su proceso contable la entidad deberá poseer una plan de cuentas según su

naturaleza y registro de transacciones durante toda su actividad económica, puesto que una vez contabilizados en su libros diarios se reflejarán en los libros mayores individuales útiles para la elaboración de balances de comprobación y hojas de trabajo, así como para la presentación de sus Estados Financieros a los organismos competentes.

### 2.5.2.3 Registro y Métodos Contables

Existen dos métodos que las empresas constructoras pueden utilizar en el momento de su contabilización los cuales tenemos;

- Contrato terminado u obra terminada
- Porcentaje de terminación o avance de obra

Una vez que se haya establecido adecuadamente el contrato de obra y asignado los costos de materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación a la obra de construcción eficazmente, se procederá a seleccionar uno de los dos métodos de costeo con el fin de mejorar el precio de la obra.

- **Contrato adjudicado**

El registro contable del contrato adjudicado para la elaboración de una obra en una empresa, se hace a través del uso de cuentas de orden de control administrativo o valores ajenos, las cuales serán utilizadas para controlar los bienes o documentos que lo representan, recibidos de terceras personas ya sea para la venta o cumplimiento de este. La utilización de estos rubros por parte del personal contable se da necesariamente para obtener una identificación, control inmediato al momento de registrar un hecho económico, tomando en consideración que los mismos no afectarán en la presentación de los Estados Financieros.

**Tabla No. 5 Registro de Contrato**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
10/01/2015	CONTRATO ADJUDICADO		200,000.00	
	CONTRATO DE OBRA ADJUDICADO			200,000.00
	P/R adjudicación de contrato			

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

- **Garantía:**

En una empresa la emisión de las garantías serán registradas por medio del empleo de cuentas de orden de valores contingentes sin que esto implique variación en sus Estados Financieros registrándose como un activo o pasivo según sea el caso.

**Tabla No. 6 Registro de Garantías**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
10/01/2015	GARANTIAS CONCEDIDAS		10,000.00	
	GARANTIA DE FIEL CUMPLIMIENTO			10,000.00
	P/R garantía de fiel cumplimiento del contrato			

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

- **Registro de la Materia Prima**

### COMPRA

Para la elaboración de una obra será de vital importancia contar con la existencia de materias primas, mismas que nos permitirán poner en marcha la elaboración del proyecto.

En el caso de que existan imprevistos por falta de materiales en el proceso de fabricación de la obra, se procederá a realizar los siguientes asientos de compra:

**Tabla No. 7 Registro de Compra de Materiales**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
10/01/2015	INVENTARIO DE MATERIALES		10,000.00	
	IVA 12%		1,200.00	
	RET FTE IR. 1%			100.00
	RET FTE IVA. 30%			360.00
	BANCOS			10,740.00
	P/R compra de materias primas			

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

### CARGO DE LA MATERIA PRIMA A LA OBRA EN CONSTRUCCIÓN

Una vez efectuada todas las adquisiciones necesarias para la obra, el departamento de bodega procederá a realizar la entrega de todos los materiales suficientes al área de construcción misma que se registrará contablemente de la siguiente manera:

**Tabla No. 8 Registro de Materiales en la Obra de Construcción**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
10/01/2015	INVENTARIO DE OBRAS EN EJECUCIÓN/PROCESO		10,000.00	
	INVENTARIO DE MATERIALES			10,000.00
	P/R entrega de materiales a bodega			

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

- **Registro de la Mano de Obra**

**PAGO DE MANO DE OBRA**

La cancelación por los servicios de mano de obra consumidos directamente en la construcción además de sus beneficios sociales, se registran en una cuenta contable llamada “Mano de Obra Directa”.

**Tabla No. 9 Registro de Pago de Mano de Obra**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
10/01/2015	MANO DE OBRA DIRECTA		4,000.00	
	APORTE PERSONAL 9.45%			378.00
	BANCOS			3,622.00
	P/R pago de sueldos a obreros			
	2			
	MANO DE OBRA DIRECTA		1,128.26	
	FONDOS DE RESERVA			333.33
	DECIMO TERCER SUELDO			333.33
	DECIMO CUARTO SUELDO			295.00
	VACACIONES			166.60
	P/R calculo de beneficios sociales			
	3			
	MANO DE OBRA DIRECTA		486.00	
	APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR			446.00
	SECAP 0.5% POR PAGAR			20.00
	IECE 0.5% POR PAGAR			20.00
	P/R pagos al IESS			
	4			
	APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR		446.00	
	SECAP 0.5% POR PAGAR		20.00	
	IECE 0.5% POR PAGAR		20.00	
	BANCOS			486.00
	P/R pago al IESS			

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.



### CARGO DE MANO DE OBRA A LA CONSTRUCCIÓN

Una vez realizado el registro contable por el pago de la Mano de Obra utilizada en la construcción, se realiza el cargo de este valor a la construcción a través del siguiente asiento contable:

**Tabla No. 10 Registro de Mano de Obra en la Obra en Construcción**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
10/01/2015	INVENTARIO DE OBRAS EN EJECUCIÓN/PROCESO		5,614.26	
	MANO DE OBRA DIRECTA			5,614.26
	P/R cargo de mano de obra a la construcción			

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

- **Registro de los Costos Indirectos de Fabricación**

### COMPRA DE MATERIALES INDIRECTOS

El registro de los materiales indirectos de fabricación, al momento de su compra se lo realiza en la cuenta de inventarios en bodega dependiendo del tipo de materiales adquiridos, la empresa elegirá con que nombre apertura la cuenta contable, en donde uno de los rubros empleados con mayor frecuencia en las entidades es la que se muestra en la siguiente transacción:

**Tabla No. 11 Registro de Compra de Materiales Indirectos**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
10/01/2015	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES		2,500.00	
	IVA 12%		300.00	
	RET FTE IR. 1%			25.00
	RET FTE IVA. 30%			90.00
	BANCOS			2,685.00
	P/R compra de suministros para la construcción			

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Tabla No. 12 Registro de Cargo de Materiales Indirectos a CIF**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
10/01/2015	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		2,500.00	
	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y M.			2,500.00
	P/R cargo de suministros a costos indirectos			

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

### PAGO DE MANO DE OBRA INDIRECTA

Es aquella mano de obra indirecta que contribuye de manera adicional al producto terminado, el cual es registrado contablemente con el nombre "Mano de

Obra Indirecta” y se cargara el valor por concepto de sueldos y prestaciones sociales.

**Tabla No. 13 Registro de Mano de Obra Indirecta**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
10/01/2015	MANO DE OBRA INDIRECTA		1,000.00	
	APORTE PERSONAL 9.45%			94.50
	BANCOS			905.50
	P/R pago de sueldos a personal			
	2			
	MANO DE OBRA INDIRECTA		267.32	
	FONDOS DE RESERVA			83.33
	DECIMO TERCER SUELDO			83.33
	DECIMO CUARTO SUELDO			59.00
	VACACIONES			41.66
	P/R calculo de beneficios sociales			
	3			
	MANO DE OBRA INDIRECTA		121.50	
	APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR			111.50
	SECAP 0.5% POR PAGAR			5.00
	IECE 0.5% POR PAGAR			5.00
	P/R pagos al IESS			
	4			
	APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR		111.50	
	SECAP 0.5% POR PAGAR		5.00	
	IECE 0.5% POR PAGAR		5.00	
	BANCOS			121.50
	P/R pago al IESS			

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Tabla No. 14 Registro de MOI a CIF**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
10/01/2015	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		1,388.82	
	MANO DE OBRA INDIRECTA			1,388.82
	P/R mano de obra indirecta como costos indirectos			

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

### COMPRA DE OTROS COSTOS INDIRECTOS

El registro de la compra o pago por cualquier otro tipo de bien o servicio indirecto de fabricación que no constituya ni materiales indirectos ni mano de obra indirecta, se lo realiza con cargo en la cuenta de costos indirectos de fabricación, indicando a través del uso de las subcuentas el bien o servicio que se está contabilizando.

**Tabla No. 15 Registro de Compra de otros Servicios Indirectos**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
10/01/2015	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		3,900.00	
	SERVICIOS BASICOS	200.00		
	MANTENIMIENTO PLANTA	1,200.00		
	MANTENIMIENTO MAQUINAS	2,500.00		
	IVA 12%		444.00	
	RET. FTE. IR 2%			74.00
	RET. FTE. IVA 70%			310.80
	BANCOS			3,959.20
	P/R costos indirectos utilizados en la obra			

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

### ASIENTOS DE ASIGNACIÓN DE LOS CIF A LA OBRA EN CONSTRUCCIÓN

El departamento responsable, al momento de la determinación y asignación de los distintos CIF a la obra, podrán emplear de según su criterio una tasa predeterminada, misma que servirá para retribuir de manera eficaz al proceso de fabricación.

Existen varias opciones a elegir utilizadas en el momento de determinación de la “tasa predeterminada”, llamadas con el nombre cuotas de distribución en donde las más aplicadas son;

- Unidades de producto: este sistema es manejado cuando la empresa por actividad se dedica a la elaboración productos de carácter homogéneo.
- Costo de materia prima directa: Este método es recomendable cuando en la empresa los productos que se elaboran son totalmente diferentes y la materia prima utilizada para la fabricación de los mismos es proporcional entre los lotes de producción.
- Costo de mano de obra directa: Este método es recomendable utilizarlo cuando su mano de obra es distribuida proporcionalmente al bien, además por ser de naturaleza heterogénea.
- Horas de mano de obra directa: Las empresas elegirán esta cuota de repartición de costos, cuando el número de las horas de trabajo empleados en un producto sean similares en todo el lote producido.
- Costo primo: Por lo general las empresas que utilizan este método de costo primo (MPD+MOD) para la asignación de sus CIF, es porque lo consideran como el método de mayor precisión para el cálculo del valor distribuido entre los productos elaborados.

- Horas máquina: En la fabricación de sus de sus productos, las empresas utilizan muchas máquinas industriales, las cuales consideran como una opción de cálculo para establecer la “tasa predeterminada” la asignación de sus CIF a sus productos.

Cualquiera sea la cuota seleccionada, las transacciones a registrar serían las siguientes:

**Tabla No. 16 Registro de Asignación de Materiales Indirectos a CIF**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
10/01/2015	INVENTARIO DE OBRAS EN EJECUCIÓN/PROCESO		2,500.00	
	COSTOS INDIRECTOS DE FAB.			2,500.00
	P/R entrega de suministros a la obra.			

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Tabla No. 17 Registro de Asignación de Materiales Indirectos a CIF**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
10/01/2015	INVENTARIO DE OBRAS EN EJECUCIÓN/PROCESO		1,388.82	
	COSTOS INDIRECTOS DE FAB.			1,388.82
	P/R cargo de costos indirectos por MOI en la obra			

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Tabla No. 18 Registro de Asignación de Materiales Indirectos a CIF**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
10/01/2015	INVENTARIO DE OBRAS EN EJECUCIÓN/PROCESO		3,900.00	
	COSTOS INDIRECTOS DE FAB.			3,900.00
	P/R entrega de suministros a la obra.			

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Cabe mencionar que todos los rubros del costo que sean asignados por el departamento de construcción deberán ser realizados según el tipo de obra, por medio de la utilización de las cuentas obras en proceso o inventario de obras en ejecución.

En el inventario de obras en proceso; aquí se registrarán todas aquellas obras propias de la entidad, que tienen como fin la venta para consumidores finales.

En el inventario de obras en ejecución; en esta cuenta se encuentran englobados todas las obras contratadas por intermediarios.

- **Registro de la obra por porcentaje de avance**

El uso del método de avance de obra en la construcción de un proyecto implica el registro de los ingresos devengados acorde avanza la actividad en construcción. También se anotara en la contabilidad todos los costos que se hayan adquirido hasta su porcentaje de avance. Mientras que su utilidad se ira reconociendo en los Estados de Resultados, según como transcurra el tiempo.

Para calcular el grado de avance de una obra se podrán utilizar algunos métodos, enfocándonos siempre a que este proporcione un resultado lo más certero posible. Los métodos utilizados son:

- El monto de la proporción de costos incurridos en la obra dividido para el monto estimado de costos que se espera utilizar en la construcción de la obra.
- Por inspecciones técnicas realizadas por un profesional experto en la medición física de avance de obra.
- Por cláusulas escritas en el acuerdo, se establece que en ciertos lapsos de tiempo el avance del trabajo tendrá que ser un porcentaje previamente establecido, siempre que se vaya ajustando en todas sus fases de la obra para llegar al 100% de avance.
- Por una combinación del primer y segundo procedimiento, en el cual se aplicará la fórmula de cálculo de avance de obra combinado con la inspección del perito profesional en medición, obteniendo un mejor resultado físico de avance.

PRESUPUESTOS DE COSTO TOTAL 15	124,000.00
PRESUPUESTO DE PRECIO DE VENTA	200,000.00

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

AVANCE:	MATERIA PRIMA	20,000.00
	MANO DE OBRA	45,500.00
	CIF	8,200.00
		73,700.00

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

AVANCE DE OBRA EN PORCENTAJE	59.44
REGISTRO DE OBRA EN AVANCES	118,880.00

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Tabla No. 19 Registro de la obra por porcentaje de avance**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
10/01/2015	CAJA/BANCOS		118,880.00	
	INGRESO POR OBRAS LOCALES			118,880.00
	P/R AVANCE DE OBRA			

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Tabla No. 20 Registro de costos de venta por obra de avance**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
10/01/2015	COSTO DE VENTAS		73,700.00	
	INVENTARIO DE OBRAS EN EJECUCIÓN/PROCESO			73,700.00
	P/R COSTO POR EL AVANCE DE LA OBRA			

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

- Registro de la obra terminada**

El método de “contrato terminado” se enfatiza todos los ingresos, costos, gastos consumidos en la obra, serán registrados o reconocidos únicamente cuando la obra se haya terminado en su totalidad, por lo que su utilidad se observara en el “Estado de Resultados Integrales” del año en curso.

PRESUPUESTOS DE COSTO TOTAL 15	124,000.00
PRESUPUESTO DE PRECIO DE VENTA	200,000.00

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Tabla No 21 Registro de la obra por obra terminada**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
10/01/2015	INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS		124,000.00	
	INVENTARIO DE OBRAS EN EJECUCIÓN/PROCESO			124,000.00
	P/R TERMINO DE OBRA			

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Tabla No. 22 Registro de venta de la obra**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
10/01/2015	CAJA/BANCOS		200,000.00	
	INGRESO POR OBRAS LOCALES			200,000.00
	P/R VENTA DE LA OBRA			

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Tabla No. 23 Registro del costo de venta por obra terminada**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	1			
10/01/2015	COSTO DE VENTAS		124,000.00	
	INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS			124,000.00
	P/R COSTO DE VENTA DE LA OBRA			

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.



## 2.6 Presupuesto de Construcción

### 2.6.1.2 Concepto

Es un estudio dinámico, preciso, confiable realizado por el constructor, ingeniero o arquitecto y sus asesores subalternos, puesto que es conocida como la base fundamental que complementa la obra a construirse, debido a que el mismo permite determinar el costo anticipado de la obra, el cual es calculado en base a sus planos, especificaciones del proyecto, precios unitarios de los diferentes ítems, etc., con la finalidad de obtener el costo total de la obra de construcción.

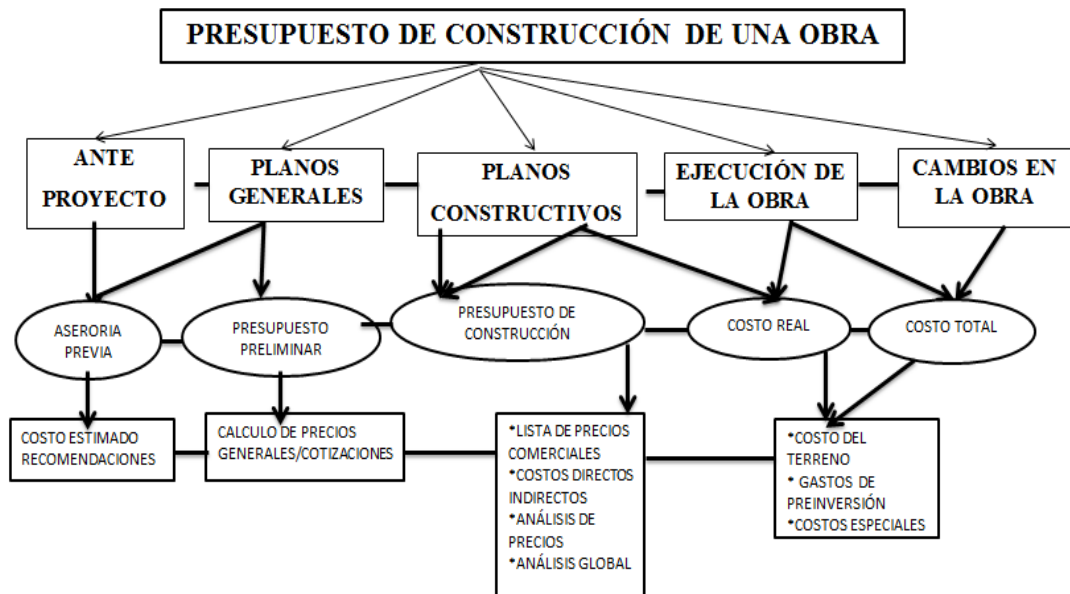
Además cabe resaltar que dentro del proceso de elaboración del presupuesto de construcción, se suelen presentar varios imprevistos que por lo general tienden a modificar los ítems del presupuesto principal entre ellos tenemos;

- × Obras adicionales en los planos que implican modificaciones en los rubros de los ítems.
- × Fallas de construcción, desperdicios.
- × Cambios en cuanto a la calidad o costo de la obra de construcción.
- × Variaciones que modifique los cálculos en (el tiempo, los materiales, la mano de obra y la maquinaria).
- × Cambios exteriores en la obra derivados a fluctuaciones en los precios.

Por lo tanto debido a los cambios en el mercado el contratista se ve obligado a la contratación de un especialista que este actualizado de los cambios del sector, técnicas de ejecución, proyección y control.

### 2.6.1.3 Modelo de un presupuesto de construcción

Grafico No. 7 Presupuesto de Construcción de un Obra



AUTORAS: GABRIELA ARGUDO/LUCIA BACULIMA

AÑO: 2015

- ✓ **Asesoría previa;** Este primer paso es conocido como anteproyecto, el cual es realizado por el constructor y sus expertos, puesto que consiste en realizar un estimado global del costo de la obra.
- ✓ **Presupuesto preliminar;** este paso es realizado en base a los planos generales de la obra de construcción, en donde se determina de manera general una provisión de materiales, mano de obra, herramientas, honorarios, análisis de precios unitarios etc.
- ✓ **Presupuesto de construcción;** En este paso se realiza el presupuesto de construcción final, el cual es en base al presupuesto preliminar y a sus ajustes, cambios de los planos, especificaciones, precios del mercado, programa de trabajo, dándonos como resultado el costo real y total de la obra.



# **CAPITULO 3**

## **NORMA INTERNACIONAL CONTABLE “IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS” NIC 12 Y LA LRTI**

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, hoy en día constituyen un parámetro de aplicación universal para todas las empresas legalmente constituidas, siendo éstas diferentes de acuerdo a parámetros establecidos para su año de transición, adopción y el tipo de normativa a cumplir, existirán empresas grandes que están en la obligación de aplicar la normativa completa, en cambio las pequeñas y medianas empresas aplicarán para sus registros contables las NIIF para las PYMES.

La normativa contable en cada uno de sus capítulos establece el tratamiento que se le debe otorgar a la cuenta a la que hace referencia, en nuestro caso nos concentramos en la Norma Internacional Contable NIC 12 Impuestos a las Ganancias, norma que establece el tratamiento contable de los impuestos diferidos provenientes de las operaciones realizadas por la entidad, bajo la consideración de que estas son provenientes de las diferencias existentes entre lo establecido dentro de la norma contable y lo que plantea la Normativa Tributaria.

### **3.1 Norma Internacional Contable NIC 12**

#### **3.1.1 Introducción a la Normativa**

En el presente capítulo se explicará de manera detallada todo lo relacionado al tratamiento contable de los impuestos diferidos, puesto que este tema es de gran importancia para todas las empresas en general.

Además cabe mencionar que la Norma Internacional Contable NIC 12 Impuesto a las Ganancias, establece que para el cálculo, reconocimiento y contabilización de sus “Impuestos Diferidos”, todas las empresas están sujetas a la utilización del método pasivo basado en el Estado de Resultados Integrales, el cual se centra específicamente en el análisis de las diferencias temporales y permanentes, las cuales son derivadas de los rubros de ingresos y gastos.



### 3.1.2 Objetivo

Esta normativa tiene como finalidad, dar a conocer de manera precisa el reconocimiento y tratamiento contable de la Norma Internacional Contable “NIC 12”, en donde establece el proceso que una empresa o negocio debe aplicar en sus registros diarios, para la determinación del impuesto diferido actual o para el futuro, el cual estará reflejado dentro de la conciliación tributaria para el cálculo del impuesto a la renta ya sea en positivo o negativo, así también se observara que dichos movimientos serán cargados según sea el caso a las cuentas Resultados Acumulados, Otros Resultados Integrales, etc.

Así mismo, esta norma explica el tratamiento contable cuando en una empresa existan “pérdidas y créditos fiscales” que no han sido considerados para la presentación de sus Estados Financieros.

### 3.1.3 Alcance

La aplicación de esta norma abarca todos los impuestos “nacionales o extranjeros”, que en una empresa se reconozcan por sus actividades desarrolladas, a su vez también todo tipo de retenciones que se entregue por mantener vínculos con organizaciones subsidiarias.

### 3.1.4 Definiciones

**Ganancia Contable:** Es el resultado obtenido por una entidad, una vez que se ha aplicado de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, todos los gastos deducibles al cálculo del impuesto a la renta. (Documents, 2015, pág. 1064).

**Resultado Contable:** Es el resultado que obtiene una empresa, después de haber culminado con sus actividades dentro de un año fiscal, el cual está reflejado ya sea como utilidades o pérdidas.

**Ganancia (pérdida) fiscal:** Es el resultado que una empresa obtiene al finalizar su ejercicio fiscal, la cual es calculada en base a lo establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno por la que se obtendrá ya sea impuesto a pagar o recuperar. (Documents, 2015, pág. 1064)

**Gasto (ingreso) por el impuesto sobre las ganancias:** Es el resultado que se obtiene al calcular la ganancia o pérdida del ejercicio, en la cual está incluida



los principales rubros del impuesto corriente e impuesto diferido. (Documents, 2015, pág. 1064)

**Impuesto Corriente:** Es la cantidad a pagar o recuperar por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia (pérdida) fiscal del ejercicio. (Impuesto a las Ganancias NIC 12, 2015).

**Pasivos por Impuestos Diferidos:** Son impuestos que la empresa tendrá que cancelar en el futuro a raíz de las variaciones contables y tributarias que surgen de acuerdo a su actividad económica. (Documents, 2015, pág. 1064)

**Activos por Impuestos Diferidos:** Son impuestos que la empresa podrá recuperar en el futuro, el cual se relaciona con los rubros que generan diferencias temporarias que son deducibles, la compensación de pérdidas obtenidas en ejercicios anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y la compensación de créditos no utilizados procedentes de ejercicios anteriores. (Documents, 2015, pág. 1064)

**Diferencias Permanentes:** Son diferencias que nunca serán recuperables en el tiempo entre lo que establece la normativa contable y la ley tributaria.

**Las diferencias Temporarias:** Son diferencias que surgen en la contabilización según las Normativas Contables y la Ley de Régimen Tributario Interno, las cuales generan diferencias temporarias imponibles y diferencias temporarias deducibles que varían de acuerdo a la naturaleza de cada cuenta, y actúan al momento de determinar la ganancia o pérdida fiscal de ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado, o el del pasivo sea liquidado. (Documents, 2015, pág. 1064)

**Diferencias Temporarias Imponibles:** Constituyen diferencias temporarias en el resultado del ejercicio (ganancia - pérdida) futuro, siempre y cuando el valor del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado. (Documents, 2015, pág. 1064)

**Diferencias Temporarias Deducibles:** Constituyen diferencias temporarias deducibles al momento de calcular la ganancia o pérdida fiscal futura siempre y cuando el valor del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado. (Documents, 2015, pág. 1064)

**Base Fiscal:** Es igual al importe en libros menos todos los gastos deducibles correspondientes a periodos futuros. (Impuesto a las Ganancias NIC 12, 2015)



**Gasto Deducible:** Son aquellos gastos deducibles generados por la empresa, los cuales son utilizados para la declaración del Impuesto a la Renta, con el fin de disminuir el impuesto a la renta.

**Gasto no Deducible:** Son todos aquellos gastos de las actividades ordinarias que no son utilizados para la disminución del pago del impuesto a la renta. (Documents, 2015)

**Impuesto:** Es la cantidad de impuesto que se paga o recupera, después de haber obtenido y declarado la ganancia o pérdida fiscal.

**Impuesto a las Ganancias:** Son todos aquellos impuestos nacionales o extranjeros, retenciones sobre dividendos, es decir todos aquellos impuestos relacionados con la ganancia. (Impuesto a las Ganancias NIC 12, 2015)

**Estados Financieros:** Son documentos informativos que representan la estructura contable, financiera, patrimonial y de los flujos de efectivo de una entidad, tanto para conocimiento de los usuarios internos como externos.

### 3.1.5 Reconocimiento de Pasivos y Activos por Impuestos Corrientes.

**3.1.5.1 Pasivo por Impuesto Corriente:** Este caso se presenta cuando en un periodo de tiempo la empresa por el desarrollo de sus actividades obtiene que lo calculado fiscalmente es mayor que lo contable, por lo tanto será considerado dentro del Estado de Situación Financiera en el impuesto a la renta por pagar.

**3.1.5.2 Activo por Impuesto Corriente:** Hace referencia al exceso de impuestos que una empresa obtiene dentro de un periodo contable luego de haber registrado el valor presente y los anteriores de sus actividades, por tanto el mismo constituye un impuesto corriente (crédito tributario) a favor en futuras declaraciones o como un importe a cobrar por pérdidas fiscales, el cual está reconocido contable y tributariamente dentro del Estado de Situación financiera.

### 3.1.5.3 Ejemplo de Impuesto Corriente

Para este ejemplo, tomaremos como referencia la declaración de impuesto a la renta de la empresa “Vías del Austro Cía. Ltda.” entidad objeto de nuestro análisis, de la cual extraeremos únicamente la última parte del formulario, que incluye los rubros considerados para el cálculo del impuesto a la renta a pagar o el crédito tributario.

**Tabla No. 24 Ejercicio de Impuesto a la Renta Corriente**

<b>DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA 101 EMPRESA VÍAS DEL AUSTRO CÍA. LTDA. AÑO 2014</b>	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	271,301.03
PERDIDA DEL EJERCICIO	-
(-) PARTICIPACIÓN A LOS TRABAJADORES	40,695.15
(-) DIVIDENDOS EXENTOS	-
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS	-
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	73,075.47
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	-
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS	-
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE INGRESOS EXENTOS	-
(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS AÑOS ANTERIORES	-
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES	-
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI	-
(+) AJUSTES POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	-
(-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	-
(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	-
(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	-
UTILIDAD GRAVABLE	303,681.35
PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN AÑOS SIGUIENTES	-
UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR	-
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	303,681.35
TOTAL IMPUESTO CAUSADO (831 * tarifa reinversión) + (832 * tarifa impuesto)	66,809.90
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJECICIO FISCAL DECLARADO	66,875.03
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	-
(=) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (EJERCICIOS ANTES 2010)	-
(+) SALDO ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	66,875.03
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	130,944.56
(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS	-
(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	-
(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULO PÚBLICOS	-
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	50,714.45
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	-
(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	-
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	-
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	114,783.98
(+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	-
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	-
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>	-
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	<b>114,783.98</b>

Fuente: Vías del Austro Cía. Ltda. Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Como podemos observar dentro de la declaración de impuestos en “Vías del Austro Cia. Ltda.” tenemos un activo por impuesto corriente, es decir un saldo a favor de la empresa o lo que se conoce como crédito tributario. Este hecho se da debido a que si bien el impuesto causado de la empresa es de \$ 66,809.90, esta tiene un valor superior en retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio declarado así como posee un saldo por crédito tributario proveniente de años anteriores por lo tanto este valor por impuesto causado se compensa con



los saldos a favor de la empresa produciendo un nuevo saldo a favor de \$ 114,783.98.

### **3.1.6 Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos.**

#### **3.1.6.1 Activos por impuesto diferidos**

Una empresa obtiene a su favor impuesto diferido cuando en sus registros contables se presentan diferencias derivadas del tiempo que son deducibles, es decir que sus bases fiscales son mayores que lo contable, correspondiente a cálculos actuales y futuros, los cuales beneficiarán o compensarán en cada ejercicio contable en el cómputo su impuesto anual.

#### **3.1.6.2 Pasivos por impuestos diferidos**

Una entidad tendrá que cancelar un impuesto diferido, cuando en sus registros presente “diferencias temporarias imponibles”, es decir que en sus comparaciones los valores en libros establecidos por el fisco son menores que sus montos contables en la actualidad o en el futuro, con la excepción de que se reconozca una plusvalía en una “Combinación de negocios”.

#### **3.1.6.3 Diferencias temporarias imponibles**

Estos cambios en la contabilidad de una empresa se presentan cuando los registros de ingresos y gastos devengados en un ejercicio económico, sus asientos los realizaron en tiempos diferentes “Fiscal y Contable”, entre ellas mencionamos las siguientes:

- ✓ Los ingresos diarios devengados contablemente en el momento ocurrido y registrado fiscalmente en el momento del cobro.
- ✓ Los valores por depreciaciones o amortizaciones, cuando desde el inicio de su vida útil la empresa para su registro considera diferentes métodos contables que los fiscales, causando dicha diferencia en sus libros.
- ✓ En el caso de que se traten de costos de desarrollo capitalizados y amortizados para hechos futuros, deducidos en el ejercicio actual, aquí para su comparación la base fiscal es cero, puesto que el mismo se consideró para su deducción en la “Ganancia Fiscal”.



Las diferencias temporarias también surgen cuando:

- ✓ Se revalorizan los activos en la contabilidad pero no se ajusta tributariamente.
- ✓ Se da cuando en una empresa existen diferencias fiscales y contables en cuando a su reconocimiento por primera vez.
- ✓ Los valores contables de inversiones realizadas en otras empresas asociadas es diferente a la base fiscal.

#### **3.1.6.3.1 Activos contabilizados a su valor razonable**

Existen países en donde las empresas luego de haber transcurrido un tiempo, desean conocer el valor real de sus bienes muebles o inmuebles, en donde optan por su revalorización causando cambios que afectan a los libros fiscales, por lo que estos sucesos son cargados como ajustes a la contabilidad, con el fin de eliminar la diferencia temporaria que se presenta.

Mientras que existen países que sus empresas realizan la revaluación de sus activos y pasivos, y dichos cambios no perjudican a los resultados fiscales, por lo que no se tendrá que realizar ningún ajuste como lo mencionado anteriormente, si no por el contrario este constituirá un “beneficio económico” por el resto de su vida útil.

La diferencia producida en este hecho fiscal y contable dará como resultado una diferencia temporaria con un activo o pasivo por impuesto diferido inclusive si la empresa no está dispuesta a vender el activo o si se difirieran los pagos de impuestos sobre las ganancias cuando el valor de las ventas se reinviertan en otros de la misma especie.

#### **3.1.6.3.2 Registro inicial de un activo o pasivo**

Pueden existir diferencias temporarias en el registro del valor de un activo o pasivo por primera vez, ya que puede ocurrir que una parte o todo el valor no sea deducible tributariamente. La forma de reconocimiento de las diferencias depende del origen de las transacciones que producen el registro inicial del valor, estas pueden ser:

- Se reconocerá un activo o pasivo por impuesto diferido si la operación realizada influye en el resultado obtenido contable y tributario.  
(Documents, 2015, pág. 1075)

- En el caso de operaciones que no sean origen de combinaciones de negocios y por lo tanto no afectan el resultado contable ni el fiscal, se podría registrar el valor del activo o pasivo por impuesto diferido y ajustar el importe en libros del activo o pasivo por el mismo importe, este hecho presenta la desventaja de no mostrar estados financieros claros, por lo tanto ante esta situación la Norma no admite el reconocimiento del activo o pasivo por impuesto diferido ya sea inicialmente o posteriormente. (Documents, 2015, pág. 1075)

#### **3.1.6.4 Diferencias temporarias deducibles**

Las diferencias temporarias deducibles en una empresa darán origen al reconocimiento de un activo por impuesto diferido a medida que resulte probable disponer en el futuro de ganancias fiscales contra las cuales se pueda cargar las diferencias deducibles, esto no ocurrirá cuando el activo se origine por reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una operación que no sea combinación de negocios o cuando se haya llevado a cabo la operación y no ha influido en el resultado contable y fiscal. (Documents, 2015, pág. 1072)

Las diferencias temporarias deducibles que se encuentren relacionadas con las inversiones en empresas dependientes, sucursales y asociadas, así como en los negocios conjuntos deben reconocerse como activos por impuesto diferido. (Documents, 2015, pág. 1072)

Es importante observar que la expectativa de toda empresa es que en el futuro todos sus pasivos sean liquidados a través de recursos que le generen beneficios económicos, estos recursos pueden llegar a ser deducibles en parte o en su totalidad para el cálculo de la ganancia fiscal en ejercicios futuros al del reconocimiento del pasivo.

En este caso existirán diferencias temporarias entre los valores de sus libros y lo que se encuentra expresado tributariamente, lo que generara un activo por impuesto diferido que la empresa espera que sea recuperado en ejercicios posteriores.



#### **3.1.6.4.1 Ejemplos de las diferencias temporarias deducibles que producen activos por impuestos diferidos.**

- Los costos por beneficios por retiro, que sean posible deducir para el cálculo del resultado contable, en el transcurso de la prestación del servicio, pero que no sean deducible fiscalmente sino hasta el final del servicio y pago del mismo. (Documents, 2015, pág. 1072)
- Los costos de investigación que son registrados contablemente en el momento en el cual se produjeron, pero no es posible su deducción fiscal sino hasta ejercicios posteriores. (Documents, 2015, pág. 1072)
- Aquellos activos registrados a su valor razonable o revaluado sin ajuste fiscal, en el cual se originara una diferencias en la que su base fiscal excederá el importe en libros. (Documents, 2015, pág. 1072)

#### **3.1.6.4.2 Reversión de las diferencias temporarias**

Una reversión tendrá como resultado una reducción en las ganancias fiscales determinadas para ejercicios futuros, mismas que serán aplicables únicamente cuando la entidad pueda cubrir las deducciones con las ganancias obtenidas en los ejercicios posteriores. (Documents, 2015, pág. 1073)

La empresa puede disponer de ganancias fiscales para cargar sus deducciones siempre y cuando se presenten diferencias imponibles en cantidades suficientes relacionadas fiscalmente y que se espere que, dentro del mismo ejercicio fiscal se reviertan las diferencias temporarias deducibles o en su caso en donde las pérdidas fiscales que haya sido resultado de activos por impuesto diferido puedan compensarse con las ganancias pasadas o futuras. (Documents, 2015, pág. 1073)

En el caso de que las diferencias temporales imponibles relacionadas fiscalmente no sean las suficientes, los activos por impuesto diferido solo serán reconocidos, cuando sea posible que la empresa obtenga las suficientes ganancias fiscales o pueda aprovechar toda oportunidad de planificación fiscal, para la obtención de sus ganancias fiscales. (Documents, 2015, pág. 1073)

#### **3.1.6.4.3 Reconocimiento inicial de un activo o pasivo**

Cuando en una empresa haya registrado un activo inicialmente y la subvención relacionada a este sea deducible del costo, en el cálculo del importe en libros del activo pero, no sea posible deducirlo en el cálculo del importe de la depreciación fiscal, se producirá un activo por impuesto diferido, puesto que el valor en libros es menor al valor fiscal. (Documents, 2015, pág. 1074)

#### **3.1.6.4.4 Pérdidas y créditos fiscales no utilizados**

Una empresa podrá reconocer un activo por impuesto diferido para su determinación del impuesto corriente, siempre y cuando se asegure que dicho impuesto pueda compensarlo con ejercicios futuros, pérdidas o créditos fiscales. De ser el caso que la entidad por control interno mantenga un registro de sus pérdidas recientes podrá realizar su respectivo registro.

Caso contrario si el área contable estima la posibilidad de que en el futuro vaya obtener una ganancia dentro de sus ejercicios contables, considerará lo siguiente;

- La empresa dispone de diferencias temporarias imponibles que se encuentran relacionadas con la misma autoridad y ente fiscal que darán lugar a valores suficientes para cargar las pérdidas y créditos no utilizados. (Documents, 2015, pág. 1075)
- Existe la posibilidad de ganancias fiscales antes de prescribir el derecho de compensación.
- No existe probabilidades de que las pérdidas ocurridas en los últimos periodos se vuelvan a producir nuevamente.
- Existen algunas oportunidades fiscales de los cuales la empresa puede hacer uso para obtener ganancias fiscales.

#### **3.1.6.4.5 Consideración de activos por impuestos diferidos no reconocidos**

Puede ocurrir que una empresa al cierre de su periodo encuentre activos por impuestos diferidos que no han sido reconocidos, en ese caso, la entidad registrará un activo de esa naturaleza, siempre y cuando sea posible la recuperación con las ganancias futuras.

### **3.1.7 Valoración**

#### **3.1.7.1 Activos y pasivos corrientes fiscales de corto plazo**

Todos los activos y pasivos que una empresa posea para el desarrollo de sus actividades hasta las fechas de cierre, deberán estar contabilizados y registrados de acuerdo a las leyes fiscales vigentes y según lo que se vaya a recuperar o pagar.

#### **3.1.7.2 Activos y pasivos corrientes fiscales de largo plazo**

Todos los activos y pasivos deben ser registrados y valorados según la normativa fiscal vigente, el tipo impositivo contabilizado al cierre del balance.

#### **3.7.1.3 Activos y pasivos por impuesto diferido**

Cuando una entidad vaya a preparar sus balances en la fecha de cierre de su ejercicio económico, deberá considerar para sus cálculos todos los activos diferidos que se pueden recuperar o los pasivos diferidos que se van a liquidar conjuntamente con su impuesto corriente.<sup>1</sup>

### **3.7.2 Reconocimiento de impuestos corrientes y diferidos**

#### **3.7.2.1 Cuenta de resultados**

Una empresa sea persona natural obligada a llevar contabilidad o persona jurídica, reconocerá sus impuestos corrientes e impuestos diferidos según su naturaleza, criterios contables y fiscales, para posteriormente registrarlos en las cuentas de resultado del periodo, mientras que cuando se traten de impuestos generados por ingresos o gastos de periodos diferentes se cargarán al grupo del patrimonio dentro del rubro otros resultados integrales.

#### **3.7.2.2 Partidas cargadas o abonadas al patrimonio neto**

Una entidad luego de haber calculados sus impuestos sobre las ganancias de su ejercicio económico, deberá reconocer y registrar por medio de sus respectivos asientos contables su impuesto corriente y diferido específicamente dentro de la cuenta del patrimonio. Ejemplo; Un cambio en el importe en libros ocasionado por la revalorización del inmovilizado material, o ajustes en los

---

<sup>1</sup> (IFRS Technical Summaries, 2015)



saldos iniciales de las ganancias contables derivadas por cambios en las políticas contables.

### **Presentación**

#### **3.1.7.3 Compensación de partidas**

Una empresa o entidad, podrá compensar sus activos o pasivos por impuestos, siempre y cuando la misma tenga reconocido legalmente en la autoridad fiscal, un derecho de los importes reconocidos de compensación de sus partidas o liquidación de sus deudas, siempre y cuando todos estos cambios se relacionen con la misma autoridad fiscal.

#### **3.1.7.4 Gasto por impuesto a las Ganancias**

El importe del gasto del impuesto, derivados de las ganancias o pérdidas de las actividades ordinarias, debe estar exclusivamente registradas y reconocidas dentro del estado de resultados.

#### **3.1.8 Información a revelar**

Una empresa de acuerdo a la normativa contable vigente, está obligada al registro de sus ingresos como de sus gastos por el impuesto sobre las ganancias por separado dentro de sus estados financieros. Por tanto entre ellos se encuentran los siguientes;

- × Gasto o ingreso corriente del ejercicio.
- × Ajustes del impuesto corriente o anteriores.
- × El gasto o ingreso por impuestos corrientes diferidos relacionados con el nacimiento y cambios de las diferencias temporarias. (Documents, 2015, pág. 1086)
- × El gasto o ingreso por impuestos corrientes diferidos relacionados con cambios en los tipos fiscales o el surgimiento de impuestos nuevos. (Documents, 2015, pág. 1086)
- × El importe de los beneficios fiscales derivados de pérdidas fiscales, créditos fiscales o diferencias temporarias, no reconocidos ni registrados en ejercicios anteriores que han sido utilizados para disminuir el gasto de impuesto tanto del periodo presente como el diferido.

- × El importe total de todos los impuestos corrientes y diferidos, relativo a cuentas cargadas en la partida del patrimonio neto.
- × Una explicación de la relación que se mantiene entre el ingreso o gasto por el impuesto o resultado contable. (Documents, 2015, pág. 1086)
- × El importe total obtenido por las diferencias temporarias, siempre y cuando se relacionen con inversiones realizadas en sucursales o asociadas.

### 3.1.9 Ejercicios de casos que generan Impuestos Diferidos

**Ejercicio 1:** La empresa “ABC Construcciones Cía. Ltda.” tras un análisis realizado a la cartera de su empresa, decidió provisionar sobre todas aquellas cuentas a más de 180 días el 4% en su ejercicio 2014, según una revisión a lo que establece el Servicio de Rentas Internas la entidad solo puede provisionar el 1% de su cartera vencida. Bajo esta consideración la empresa mantiene un total de \$ 90,000.00 en cuentas por cobrar a más de 180 días.

La determinación del efecto de esta diferencia se registra a continuación:

**Tabla No. 25 Ejercicio 1º de Activo por Impuesto Diferido Cuentas por cobrar**

CUENTA CONTABLE	NORMATIVA CONTABLE	NORMATIVA FISCAL	DIFERENCIA TEMPORARIA	IMPUESTO DIFERIDO
CUENTAS POR COBRAR	\$ 90,000.00	\$ 90,000.00		
PROVISIÓN PARA INCOBRABLES	\$ 3,600.00	\$ 900.00	\$ 2,700.00	\$ 594.00
SALDO EN LIBROS	\$ 86,400.00	\$ 89,100.00	\$ (2,700.00)	\$ (594.00)

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Después de analizar el efecto de la diferencia en el saldo de la cuenta “cuentas por cobrar” se puede notar que esta diferencia es debido a que la empresa está aplicando una tasa diferente al momento de provisionar su cartera vencida, la comparación de estos valores determina una diferencia temporaria que dará origen a un activo por impuesto diferido.

Dentro de la conciliación tributaria se puede notar el efecto de esta diferencia en el pago del impuesto a la renta.

**Tabla No. 26 Ejercicio 1º de Activo por Impuesto Diferido Conciliación Tributaria**

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA				
	CONTABLE	FISCAL	EFECTO	
INGRESOS	\$ 250,000.00			
GASTOS	\$ 155,000.00			
PROVISION PARA INCOBRABLES	\$ 3,600.00			
UTILIDAD CONTABLE	\$ 91,400.00			
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		\$ 2,700.00		
BASE IMPONIBLE		\$ 94,100.00	ACTIVO POR IMP. DIFERIDO	
22% IMPUESTO A LA RENTA	\$ 20,108.00	\$ 20,702.00	\$ (594.00)	

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Como se puede notar, tributariamente el impuesto a cancelar es mayor que el contable por lo tanto la empresa posee un activo por impuesto diferido, que contablemente se lo registrará de la siguiente manera:

**Tabla No. 27 Ejercicio 1º de Activo por Impuesto Diferido Registro Contable**

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
31/12/2014	GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS		\$ 20,108.00	
	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 594.00	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$20,702.00
	P/R GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS			

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Ejercicio 2:** La empresa “Cristal S.A.” compra un vehículo en \$ 8,000.00 el 1ero de enero del 2012, a través de un análisis realizado por un perito especialista, este determina que el activo puede depreciarse durante 8 años, bajo la consideración de que tributariamente el vehículo es depreciable a 5 años.

Para determinar el efecto producido por la diferencia en los años de vida útil se realizan los siguientes cálculos:

- Se determina la depreciación contable como lo estableció el perito evaluador para los ocho años de vida útil dando una depreciación anual de \$ 1,000.00.

**Tabla No. 28 Ejercicio 2º de Pasivo por Impuesto Diferido Depreciaciones**

CUENTA CONTABLE	AÑO 2012	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015	AÑO 2016	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019
COSTO DEL VEHICULO	\$8.000,00	\$8.000,00	\$8.000,00	\$8.000,00	\$8.000,00	\$8.000,00	\$8.000,00	\$8.000,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA CONTABLE	\$1.000,00	\$2.000,00	\$3.000,00	\$4.000,00	\$5.000,00	\$6.000,00	\$7.000,00	\$8.000,00
VALOR EN LIBROS	\$7.000,00	\$6.000,00	\$5.000,00	\$4.000,00	\$3.000,00	\$2.000,00	\$1.000,00	\$ -

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

- Se determina la depreciación anual de acuerdo lo que establece la ley tributaria para los cinco años de vida útil.

**Tabla No. 29 Ejercicio 2º Cálculo de Depreciaciones**

CUENTA CONTABLE	AÑO 2012	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015	AÑO 2016
COSTO DEL VEHICULO	\$ 8.000,00	\$ 8.000,00	\$ 8.000,00	\$ 8.000,00	\$ 8.000,00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA FISCAL	\$ 1.600,00	\$ 3.200,00	\$ 4.800,00	\$ 6.400,00	\$ 8.000,00
VALOR FISCAL	\$ 6.400,00	\$ 4.800,00	\$ 3.200,00	\$ 1.600,00	\$ -

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

- En base al valor en libros contable y fiscal se realiza la comparación entre estos, determinando de esta manera una diferencia temporaria en la cual el valor en libros contable es mayor al valor fiscal por lo tanto se origina una diferencia imponible que registra un pasivo por impuesto diferido.

**Tabla No. 30 Ejercicio 2º Cálculo del Pasivo por Impuesto Diferido**

CALCULO DEL IMPUESTO DIFERIDO								
BASE CONTABLE	\$7.000,00	\$6.000,00	\$5.000,00	\$4.000,00	\$3.000,00	\$2.000,00	\$1.000,00	\$ -
FASE FISCAL	\$6.400,00	\$4.800,00	\$3.200,00	\$1.600,00	\$ -			
DIFERENCIA TEMPORARIA	\$ 600,00	\$1.200,00	\$1.800,00	\$2.400,00	\$3.000,00	\$2.000,00	\$1.000,00	\$ -
TAS IMPOSITIVA 22%	\$ 132,00	\$ 264,00	\$ 396,00	\$ 528,00	\$ 660,00	\$ 440,00	\$ 220,00	\$ 220,00
PASIVO POR IMP. DIFERIDO ANUAL	\$ 132,00	\$ 132,00	\$ 132,00	\$ 132,00	\$ 132,00	\$(220,00)	\$( 220,00)	\$( 220,00)

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

- Se realiza la conciliación tributaria en la cual se puede notar el efecto de esta diferencia en el pago del impuesto a la renta.

**Tabla No. 31 Ejercicio 2º Conciliación Tributaria**

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA				
	CONTABLE	FISCAL	EFECTO	
INGRESOS	\$ 10.000,00			
GASTOS POR DEPRECIACIÓN	\$ 1.000,00			
UTILIDAD CONTABLE	\$ 9.000,00			
(-) GASTOS FISCALES PERMITIDOS		\$ 600,00		
BASE IMPONIBLE		\$ 8.400,00	PASIVO POR IMP. DIFERIDO	
22% IMPUESTO A LA RENTA	\$ 1.980,00	\$ 1.848,00	\$	132,00

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

- Como se puede notar, tributariamente el impuesto a cancelar es menor que el contable por lo tanto la empresa posee un pasivo por impuesto diferido, que contablemente se lo registrará de la siguiente manera:

**Tabla No. 32 Ejercicio 2º Registro Contable**

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
31/12/2014	GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS		\$ 1,980.00	
	PASIVO POR IMP. DIFERIDO			\$ 132.00
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 1,848.00
	P/R GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS			

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Ejercicio 3:** La empresa “New House S.A” tras llevar a cabo el cálculo actuarial en el año 2014 a todos los empleados que laboran en la misma independientemente del número de años que prestan sus servicios determina que el valor de esta provisión es \$ 43,165.00, el profesional que llevo a cabo el cálculo actuarial deja planteado en su informe que esta provisión es por todos los empleados separando la provisión de aquellos trabajadores que laboran más de diez años y los que están menos de diez años en la empresa siendo \$ 43,165.00 y \$ 26,191.00 respectivamente. El saldo de la cuenta de jubilación patronal es de \$408,112.00.

La determinación del efecto de esta diferencia, tomando en cuenta que el Servicio de Rentas Internas solo permite considerar como deducible la provisión de aquellos trabajadores que laboren dentro de la empresa por más de diez años se registra a continuación:

**Tabla No. 33 Ejercicio 3º de Activo por Impuesto Diferido Provisión por Jubilación Patronal**

CUENTA CONTABLE	NORMATIVA CONTABLE	NORMATIVA FISCAL	DIFERENCIA TEMPORARIA	IMPUESTO DIFERIDO
JUBILACIÓN PATRONAL	\$ 408.112,00	\$ 408.112,00		
PROVISIÓN DE JUBILACIÓN PATRONAL	\$ 43.165,00	\$ 26.191,00	\$ 16.974,00	\$ 3.734,28
SALDO EN LIBROS	\$ 364.947,00	\$ 381.921,00	\$ (16.974,00)	\$(3.734,28)

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Analizando el efecto de la diferencia en el saldo de la cuenta “jubilación patronal” se puede notar que esta diferencia es debido a que la empresa está aplicando la provisión por jubilación para todos los trabajadores sin considerar el



número de años que presten servicios a la empresa, la comparación de estos valores determina una diferencia temporaria que da origen a un activo por impuesto diferido.

Dentro de la conciliación tributaria se puede notar el efecto generado de esta diferencia en la cuenta de jubilación patronal y su provisión en el momento de la determinación y pago del impuesto a la renta.

**Tabla No. 34 Ejercicio 3º Conciliación Tributaria**

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA				
	CONTABLE	FISCAL		EFFECTO
INGRESOS	\$ 650.000,00			
GASTOS	\$ 155.000,00			
PROVISION PARA JUBILACIÓN	\$ 43.165,00			
UTILIDAD CONTABLE	\$ 451.835,00			
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		\$ 16.974,00		
BASE IMPONIBLE		\$ 468.809,00		ACTIVO POR I, DIFERIDO
22% IMPUESTO A LA RENTA	\$ 99.403,70	\$ 103.137,98		\$ (3.734,28)

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Como se puede notar, tributariamente el impuesto a cancelar es mayor que el impuesto contable por lo tanto la empresa posee un activo por impuesto diferido, que contablemente se lo registrará de la siguiente manera:

**Tabla No. 35 Ejercicio 3º Registro Contable**

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
31/12/2014	GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS		\$ 99,403.70	
	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 3,734.28	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$103,137.98
	P/R GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS			

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

## 3.2 ASPECTOS CONTABLES LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

### 3.2.1 Introducción

El presente hace referencia a la normativa tributaria vigente establecida por el Fisco, el cual tiene por objeto determinar todas las pautas utilizadas para el registro y reconocimiento de las distintas partidas que influyen en el cálculo y determinación del impuesto sobre las ganancias, considerando los distintos artículos que influyen en la conciliación tributaria como; los ingresos de fuente

ecuatoriana, exenciones, gastos deducibles y no deducibles, etc. A continuación se explicara de manera detallada todos los puntos mencionados.

### **3.2.2 Del impuesto a la Renta**

#### **3.2.2.1 Normas Generales**

Dentro de una compañía, sociedad, o persona natural obligada a llevar contabilidad (sujeto pasivo), se considera como impuesto a la renta, el gravado sobre los ingresos que los mismos perciban ya sea por fuente ecuatoriana o mediante título gratuito u oneroso, los cuales son derivados de las actividades de trabajo, capital o de ambas partes, bien sea en dinero especies o servicios, y que una vez culminado con su ejercicio económico tendrán que declarar posteriormente, de acuerdo a las fechas establecidas por el Servicio de Rentas Internas (sujeto activo). (Servicio de Rentas Internas, 2016, pág. 1)

#### **3.2.3 Ingresos de Fuente Ecuatoriana**

Dentro de nuestra Legislación Tributaria vigente, se consideran como ingresos de fuente ecuatoriana los siguientes:

- ✱ Todos los ingresos generados por los ecuatorianos o extranjeros, por concepto de sus actividades laborales y profesionales, siempre que éstas sean realizadas dentro del Ecuador.
- ✱ Todos los ingresos que obtengan las personas ecuatorianas o extranjeras, por el desarrollo de sus actividades fuera del territorio ecuatoriano que se encuentre legalmente domiciliados en el Ecuador.
- ✱ Los ingresos derivados de utilidades provenientes por la enajenación de bienes inmuebles o muebles (regalías/derechos de autor, propiedad industrial/patentes-marcas), que se encuentren ubicados dentro del país.
- ✱ Los dividendos y utilidades repartidas por empresas o sociedades constituidas dentro del territorio ecuatoriano.
- ✱ Los intereses y rendimientos financieros derivados de una deuda a corto o largo plazo, siempre y cuando los mismos sean cancelados por personas naturales, sociedades nacionales o extranjeras que se encuentren dentro del territorio ecuatoriano.
- ✱ Los ingresos obtenidos por participación del contribuyente en juegos de lotería o rifas, siempre que estas sean desarrolladas en el Ecuador.

- ✱ Los ingresos que reciban por herencias o legados, o de aquellos que sean por concepto de donaciones o bienes encontrados dentro del país.

### 3.2.4 Exenciones

Los mismos están considerados como ingresos exentos dentro del total de ingresos de fuente ecuatoriana, para fines del cálculo y cancelación del impuesto a la renta los cuales son los siguientes:

- ♣ Los ingresos que se hayan obtenido por concepto de dividendos y utilidades que se han distribuido por aquellas sociedades nacionales o extranjeras en beneficio de las entidades nacionales o extranjeras sin domicilio en paraísos fiscales. Este inciso no se aplicara en la distribución de dividendos y utilidades residentes fiscalmente en el Ecuador.
- ♣ No están obligados al pago del impuesto a la renta las entidades constituidas sin fines de lucro.
- ♣ Los ingresos que perciben las empresas del estado, siempre que estos se encuentren reguladas por la Ley Orgánica de las Empresas Públicas.
- ♣ Los ingresos que se hayan generado por acuerdos celebrados con organismos internacionales.
- ♣ Los ingresos que hayan obtenido las personas naturales por depósitos realizados de ahorro a la vista realizados en entidades financieras del país.
- ♣ Los obtenidos por beneficiarios del instituto de seguridad social, Instituto de Seguridad Social de las Fuerzas Armadas e Instituto de la Seguridad Social de la Policía Nacional, por toda clase de prestaciones brindadas por concepto de prestaciones sociales (Pensión de Jubilación, montepíos, gastos mortuorios, fondos de reservas, etc.)
- ♣ Los ingresos obtenidos por loterías, rifas auspiciados por la junta de beneficencia de Guayaquil, Fe y Alegría.
- ♣ Los viáticos (sector público) no podrá superar el 3% del total de ingresos, gastos de viaje (sector privado) no podrán superar el 10% del total del gasto de viaje, hospedaje, alimentación, que se entreguen a funcionarios de instituciones públicas, siempre y cuando estén debidamente respaldados con documentos de soporte a nombre del

funcionario, empleador o trabajador, el cual deberá emitir a la empresa, entidad, estado una respectiva liquidación de compra.

- ♣ Los ingresos obtenidos por el pago de la décima tercera y decima cuarta remuneración.
- ♣ Los ingresos obtenidos por empleados y trabajadores derivados de un desahucio o despido intempestivo siempre y cuando no supere lo establecido por el Código de trabajo, en caso de sobrepasar dicho monto pasara a formar parte del ingreso de Fuente ecuatoriana y por tanto causara impuesto a la renta.
- ♣ Los ingresos obtenidos por utilidades derivados por organizaciones que se encuentren bajo el mando de la Ley de Economía Popular y Solidaria, siempre y cuando los mismos sean reinvertidos en la misma entidad.

### 3.2.5 Depuración de los ingresos

#### 3.2.5.1 Deducciones

Para la determinación del impuesto a la renta, una vez calculada los ingresos de fuente ecuatoriana se procederán a la respectiva deducción de gastos, con la finalidad de obtener y mejorar de manera legible la base imponible para su posterior cálculo y determinación del impuesto a la renta, mismos que se citan a continuación: (Servicio de Rentas Internas, 2016, pág. 12)

- ⌘ Todos los costos o gastos aplicables al ingreso, siempre y cuando se encuentren debidamente respaldados con sus respectivos comprobantes de venta.
- ⌘ Todos los intereses cancelados a instituciones financieras residentes en el Ecuador de acuerdo a la tasa vigente del Banco Central del Ecuador, siempre y cuando dichas deudas se hayan obtenido para el mejoramiento, constitución de la entidad, los mismos se encontraran debidamente respaldados por sus comprobantes de venta.
- ⌘ Sera deducible los que se deriven de un contrato de arrendamiento mercantil o Leasing, siempre y cuando dichos inmuebles no sean de propiedad del mismo sujeto pasivo o sea de partes relacionadas.
- ⌘ Sera deducible para efecto del cálculo del impuesto a la renta, todos los impuestos, tasas, contribuciones, aportes al instituto de seguridad

social obligatoria, excepto todos los intereses y multas que cancele el sujeto pasivo por incumplimiento de las normativas tributarias vigentes.

- 3 Las primas de seguros cancelados dentro del ejercicio fiscal, ya sea por riesgos cubiertos al personal, o bienes que se incluyan dentro de la actividad generadora del ingreso.
- 3 Las pérdidas causadas por caso fortuito, fuerza mayor, o delito, que afecte económicamente a los bienes que aporten en la generación del ingreso.
- 3 Los gastos de viaje y de estadía, que intervengan en la generación del ingreso, el mismo no podrá exceder del tres por ciento (3%) del total del ingreso gravado en el ejercicio, excepto de que se trate de una empresa nueva la cual se podrá acceder a su deducción dentro de los dos primeros años de su constitución, tales gastos deberán ser presentados con su respectiva liquidación de compra y sus respectivos documentos de soporte.
- 3 Sera deducible para efecto del cálculo del impuesto a la renta los gastos de gestión incurridos, siempre y cuando los mismos sean efectivos del giro del negocio, siempre y cuando se encuentren debidamente respaldados y no superen hasta el máximo del 2% del total de gastos generales. (atenciones a clientes, reuniones con empleados y accionistas, etc.)
- 3 La depreciación y amortización, calculada de acuerdo a la naturaleza de los bienes, vida útil, valor monetario, técnica contable, así también la compra de sus maquinarias y equipos tecnológicos, que contribuyan a una producción eficiente y ambiente limpio, será deducible siempre y cuando no superen los límites establecidos por este reglamento vigente como; 1) Inmuebles (excepto terreno), naves, aeronaves, barcasas y similares el 5% anual. 2) Instalaciones. Maquinarias, equipos y muebles 10% anual- 3) Vehículos, equipos de transporte, y equipo camionero móvil 20% anual. 4) Equipo de cómputo y software 33% anual. En cuanto a las amortizaciones se realizaran en un plazo no menor a 5 años, a partir del año que se empiece a generar ingresos para el negocio.
- 3 Sera deducible todos los sueldos, salarios y remuneraciones, beneficios sociales, el porcentaje de utilidad de los trabajadores,

indemnizaciones, actas de finiquito (Código de Trabajo), bonificaciones, de acuerdo al código de trabajo vigente, así también serán deducibles los beneficios cancelados en su totalidad por concepto de vacaciones, enfermedad, educación, capacitación, servicios médicos, uniformes. También será deducible los aportes patronales y fondos de reserva pagados al IESS y a su vez los cancelados al trabajador, dichas deducciones se consideraran solamente hasta la fecha de declaración del impuesto a la renta y hasta los plazos en los que el contribuyente haya cumplido con la cancelación de sus obligaciones patronales.

- 3 Sera deducible para efecto del cálculo del impuesto a la renta, las pérdidas de una sociedad derivadas de su ejercicio económico siempre y cuando se presenten los siguientes casos; cuando una empresa presente una destrucción, daño, desaparición de los bienes, por tanto el contribuyente deberá presentar y conservar los documentos de respaldo durante los seis años. Así también será deducible las pérdidas por bajas de inventarios con su debida declaración juramentada de un Juez competente (representante legal, bodeguero y contador). Así mismo en caso de las pérdidas que obtengan personas naturales obligadas a llevar contabilidad o sociedades derivados de ejercicios económicos anteriores, dichas perdidas podrán ser amortizadas dentro de los cinco periodos siguientes al de la pérdida obtenida, siempre que la misma sea la calculada después de la conciliación tributaria, y que a su vez no sobrepase del 25% de la utilidad gravable, y en caso de que se dé la existencia de un valor restante de dicha perdida el saldo no podrá ser deducible en los posteriores ejercicios.
- 3 Las provisiones por créditos incobrables, derivados del giro normal del negocio, a razón del 1% anual, siempre y cuando dicha provisión no supere el 10% del total de la cartera, en donde en caso de no cancelación por parte de sus clientes se tendrá que acatar a las siguientes condiciones; \*Haber estado registrado por más de 2 años en la contabilidad. \*haber pasado más de 3 años a partir de la fecha de vencimiento del crédito. \*Haber prescrito la acción para el cobro del crédito. \* El cliente fue declarado en quiebra, o insolvencia. \* El cliente haya sido una sociedad cancelada.



- 3 El impuesto a la renta o los aportes percibidos por sus empleados que laboren o hayan laborado bajo de relación de dependencia bajo el sistema de ingreso o salario neto.
- 3 Las provisiones por desahucio y pensiones de jubilación patronal, calculados en empresas ya sea por profesionales o especializados, en base al personal que haya laborado diez o más años para una misma empresa.
- 3 Las provisiones para cubrir el pago de fondos de reservas, vacaciones, decimotercera, decimocuarta remuneración de los empleados o trabajadores, siempre y cuando esten cumpliendo la normativa laboral vigente.
- 3 Sera deducibles también los gastos derivados de agasajos a los trabajadores, bonificaciones, subsidios etc.
- 3 Los costos prestados por terceros para obtener y mejorar la renta gravable y no exenta, como; “honorarios, comisiones, comunicaciones, energía eléctrica, agua, vigilancia, arrendamientos”.
- 3 Los gastos que se encuentren pendientes de cancelación hasta la fecha de cierre del ejercicio contable, debidamente adjuntados con sus respectivos comprobantes de venta o contratos.
- 3 En caso de las personas naturales podrán utilizar como deducción sus gastos personales sin IVA ni ICE, hasta el 50% del total de sus ingresos, la misma que deberá ser el equivalente al 1.3 veces de la fracción básica vigente.
- 3 En caso de que se trate de un micro, pequeña, mediana empresa, durante el plazo de 5 años podrán deducir el 100% los gastos de capacitación destinados a la investigación, desarrollo e innovación, siempre y cuando no supere el 1% del total de sueldos y salarios devengados en el año. Así también los gastos incurridos para el análisis y estudio del mercado, enfocados en la productividad del negocio, por tanto no podrá superar el 1% del total de las ventas. A su vez serán deducibles todos los gastos incurridos por viaje, estadía, y promoción para acceder a mercados extranjeros, por lo que no podrá superar del 50% del valor total destinado a la promoción y publicidad.
- 3 Los vehículos adquiridos para el uso normal del negocio, incluido su depreciación, amortización, intereses cancelados por su adquisición,

títulos de propiedad etc., por tanto dicho vehículo adquirido para su funcionamiento no podrá superar los USD 35.000,00 de acuerdo a los datos establecidos por el Servicio de Rentas Internas, por tanto en caso de que existiera un exceso de este importe será registrado como gasto no deducible a menos de que se trate de vehículos blindados o de vehículos motorizados.

- ✎ Los costos y gastos destinados a la promoción y publicidad, siempre serán deducibles hasta un máximo del 4% del total del ingreso gravado por el contribuyente, excepto para el caso de las personas que se consideren como micro empresas, o entidades que se dediquen a la prestación de servicios de promoción y publicidad como su giro de negocio.
- ✎ Los suministros y materiales utilizados para el desarrollo de la actividad del contribuyente, como; “útiles de escritorio, impresos, papelería, libros, catálogos herramientas, combustibles y lubricantes”.
- ✎ Los costos y gastos utilizados en la reparación y mantenimiento de los edificios, muebles, equipos, vehículos que tengan registrados como activos fijos para uso de la empresa o negocio.

### 3.2.5.2 Impuestos Diferidos

La ley y el Reglamento de Régimen Tributario Interno establecen para conocimiento y cumplimiento de la norma, los rubros únicos a considerarse como activos y pasivos por impuesto diferidos:

- ✎ Las pérdidas por deterioro parcial producto del Valor Neto de Realización.
- ✎ Las pérdidas que se prevé que se generaran en las empresas constructoras originadas por la ejecución de sus contratos.
- ✎ Las depreciaciones obtenidas por desmantelamiento.
- ✎ El valor conseguido por el deterioro de la propiedad, planta y equipo.
- ✎ Las provisiones que una empresa aplique según su actividad, siempre y cuando no se encuentren plasmadas dentro de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente.
- ✎ Las ganancias o pérdidas derivadas de la medición de activos no corrientes conservados para la venta.
- ✎ Los que se obtengan por concepto de activos biológicos.





- ✎ Los derivados de amortizaciones de pérdidas tributarias.
- ✎ Los Créditos tributarios no utilizados.
- ✎ En cuanto a las estimaciones contables que una empresa tenga en su actividad, las mismas que se registren en un periodo determinado será deducible en los periodos que se produzcan.

### **3.2.6 Base imponible**

#### **3.2.6.1 Base imponible de una sociedad, compañía o persona natural obligada a llevar contabilidad**

La base imponible aplicable para el cálculo del impuesto a la renta, se considera para el mismo la sumatoria de todos los ingresos ordinarios y extraordinarios de cualquier naturaleza derivados del giro del negocio, menos la sumatoria de todas las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones ajustables a estos ingresos. (Servicio de Rentas Internas, 2016)

##### **3.2.6.1.1 Conciliación tributaria**

Para el cálculo de la base imponible para la determinación del impuesto a la renta fiscal a pagar, las sociedades deberán realizar los ajustes correspondientes que la Ley Tributaria indica, a través de una conciliación tributaria misma que dará como resultado los cambios generados en el resultado contable obtenido:

- ✳ Se resta el monto correspondiente a la participación por utilidades de los trabajadores de acuerdo lo establece la Ley del Código de Trabajo.
- ✳ Se restaran el valor de los ingresos exentos o no gravados a los ingresos de fuente ecuatoriana.
- ✳ Se sumaran los gastos no deducibles, según los establecidos en la LRTI y RLRTI.
- ✳ Se sumará todo ajuste generado por los gastos incurridos para la obtención de ingresos considerados como exentos.
- ✳ Se sumará el porcentaje correspondiente a la utilidad a repartir por los ingresos considerados como exentos.
- ✳ Se restara las amortizaciones por pérdidas obtenidas en la conciliación tributaria de periodos anteriores.
- ✳ Otras deducciones.



- ✱ Se restara el incremento neto de empleos para ello se consideraran varios términos como:

**Empleados nuevos:** Empleados contratados directamente que no hayan estado en relación de dependencia con el mismo empleador, con sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad o con sus partes relacionadas, en los tres años anteriores y que hayan estado en relación de dependencia por seis meses consecutivos o más, dentro del respectivo ejercicio.<sup>2</sup>

**Incremento neto de empleos:** Diferencia entre el número de empleados nuevos y el número de empleados que han salido de la empresa. En ambos casos se refiere al período comprendido entre el primero de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal anterior.<sup>3</sup>

### 3.2.7 Contabilidad y Estados Financieros

#### 3.2.7.1 Obligados a llevar contabilidad

Están obligados a llevar contabilidad y declarar el impuesto a la renta todas sociedades que desde la fecha de su constitución, independientemente de su capital aportado, ingresos, costos/gastos, hayan decidido reunirse como sociedad con fines de lucro, por tanto están obligados a regirse y rendir cuentas para su control al Servicio de Rentas Internas para su control tributario, por tanto todas las sociedades obligadas a llevar contabilidad estarán acatados a presentar registros contables y declarar el respectivo impuesto a la renta de acuerdo a sus resultados obtenidos a la fecha de cierre de su ejercicio fiscal contable, así como de su fecha de declaración de acuerdo al noveno dígito del RUC, los mismos estarán llevados bajo el mando y responsabilidad de un Contador Público legalmente autorizado, debidamente inscrito en el Registro Único de Contribuyentes, bajo el sistema de partida doble, con el idioma castellano y con la denominación monetaria de los Estados Unidos. (Servicio de Rentas Internas, 2016)

---

<sup>2</sup> (Servicio de Rentas Internas, 2016, pág. 47)

<sup>3</sup> (Servicio de Rentas Internas, 2016, pág. 47)



### **3.2.7.2 Obligados a la presentación de Estados Financieros**

Toda sociedad está obligada a realizar la declaración del impuesto a la renta en base a la información contenida en sus estados financieros, mismos que serán presentados a la Superintendencia de Compañías y Superintendencia de Bancos y Seguros según sea el caso.

Además es importante tener en cuenta que esta declaración podrá ser utilizada para cualquier trámite legal con fines económicos.

### **3.2.8 Determinación del impuesto**

La determinación del impuesto a la renta de un contribuyente se realizará en base a los resultados provenientes de sus actividades generadas, por la acción ejecutada del sujeto activo (Fisco), o en caso de requerirse por ambas partes (mixto).

Los contribuyentes que efectúen operaciones con relacionados deberán hacer constar en su formulario de declaración toda la información que será utilizada en las operaciones con terceros. Esta declaración deberá ser efectuada dentro de los plazos y lugares establecidos en la ley, caso contrario la falta de presentación provocará una multa de hasta los \$15.000.

#### **3.2.8.1 Ingresos por Contratos de Construcción**

Los contribuyentes que tengan como actividad económica la rama de la construcción, efectuarán la declaración del impuesto a la renta de acuerdo a los resultados obtenidos en sus Estados Financieros.

Es caso de que estos no estén obligados a llevar contabilidad o no cumplan las disposiciones técnicas, contables y legales establecidas por la administración tributaria, se establece que la base imponible de declaración es el 15% del contrato.

#### **3.2.8.2 Ingresos de actividades de urbanización, lotización y obras similares**

Las personas que obtuvieren sus ingresos por este tipo de actividad utilizarán la información de sus estados contables para la elaboración de sus declaraciones.

Para las personas que no están en la obligación de llevar contabilidad o en sus actividades no se ajustan a las disposiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas, se considerará el 30% del monto de sus ingresos percibidos como base imponible de declaración.

### 3.2.9 Tarifas

#### 3.2.9.1 Tarifa del impuesto a la renta de personas naturales y sucesiones indivisas

- a) La tarifa establecida para el pago de impuesto a la renta para personas naturales y sucesiones indivisas se presenta en la siguiente tabla:

**Tabla No. 36 Tarifas de Impuesto Personas Naturales**

IMPUESTO A LA RENTA 2015			
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto Fracción Básica	% Impuesto Fracción Excedente
-	10.800	0	0%
10.800	13.770	0	5%
13.770	17.210	149	10%
17.210	20.670	493	12%
20.670	41.330	908	15%
41.330	61.980	4.007	20%
61.980	82.660	8.137	25%
82.660	110.190	13.307	30%
110.190	En adelante	21.566	35%

Fuente: Servicio de Rentas Internas. Ley de Régimen Tributario Interno

- b) Ingresos de personas naturales no residentes: Toda persona natural que preste sus servicios ocasionalmente dentro del país y no sea residente dentro del mismo, estará obligado a pagar como impuesto la tarifa única establecida para las sociedades.
- c) Las entidades organizadoras de juegos de loterías, rifas, apuestas y similares, excepto aquellas organizadas por la Junta de Beneficencia de Guayaquil, Fé y Alegría están sujetos al pago de impuesto a la renta igual al establecido para el resto de sociedades, mientras que los beneficiarios del premio deberán cancelar el impuesto único del 15% de este.



### **3.2.9.2 Tarifa del impuesto a la renta para sociedades**

Las sociedades legalmente constituidas y registradas en el Ecuador deberán pagar como impuesto a la renta el 22% calculado de la base imponible de sus ingresos. Las empresas que tengan socios o accionistas establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición que participen con el 50% o más del capital de esta estarán obligadas a pagar un impuesto del 25%, si su participación es menor al 50% se aplicará el 25% sobre la proporción de dicha participación.

Las entidades que por propia decisión reinviertan sus utilidades en el país tendrán un beneficio de 10 puntos porcentuales menos en el pago de su impuesto establecido sobre el monto de sus activos, esta disminución se dará siempre que “lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura”.<sup>4</sup> Las empresas del sector financiero popular y solidario pueden acceder a este mismo beneficio únicamente si sus créditos son para uso del sector productivo.

### **3.2.10 Normas sobre declaración y pago**

#### **3.2.10.1 Plazos de Declaración**

Para el proceso de declaración del Impuesto a las Renta el contribuyente deberá considerar las fechas determinadas por el organismo competente mismo que establece, el mes de marzo para las personas naturales y el mes de abril para las sociedades, de acuerdo al noveno dígito del RUC.

Cuando el contribuyente cierre sus actividades definitivamente antes de finalizar el ejercicio impositivo puede presentar su declaración anticipada y posterior a este realizar el cierre de su RUC.

#### **3.2.10.2 Pago del Impuesto**

El pago del impuesto a la renta deberá ser efectuado bajo ciertas consideraciones como:

---

<sup>4</sup> (Servicio de Rentas Internas, 2016, pág. 34)

- ✓ El valor a cancelar por impuesto a la renta deberá pagarse en los plazos establecidos y en los establecimientos el Servicio de Rentas Internas determine para el efecto.
- ✓ Toda persona natural, sucesión indivisa, sociedades y empresas que tengan la obligación de elaborar su declaración anualmente, deberán indicar en la misma el valor de anticipo a cargar en el ejercicio corriente.

### 3.2.10.3 El Anticipo del Impuesto a la Renta

El anticipo calculado dentro de la declaración del impuesto a la renta debe estar presentado de acuerdo a los siguientes aspectos: (Servicio de Rentas Internas, 2016)

- Las personas naturales o sucesiones indivisas que no están obligadas a llevar contabilidad, deberán realizar el cálculo de su anticipo de acuerdo a la suma equivalente al 50% del impuesto a la renta del ejercicio anterior menos las retenciones en la fuente que le han sido realizadas dentro del mismo.
- Aquellas personas y sucesiones obligadas a llevar contabilidad tendrán que calcular el anticipo del impuesto de acuerdo a:

**Tabla No. 37 Cálculo de Anticipo**

0.2%	Patrimonio
0.2%	Costos y Gastos Deducibles
0.4%	Activos Totales
0.4%	Total ingresos gravables

Fuente: Servicio de Rentas Internas

- En el caso de las sociedades y personas naturales que hayan iniciado recientemente sus actividades, se obligarán a calcular el anticipo del impuesto a la renta después del quinto año de actividades, es decir al inicio de su proceso productivo y comercial.
- El pago del anticipo del impuesto a la renta se deberá realizar dentro de los plazos establecidos en la ley, refiriéndose como tal al valor excedente de las retenciones efectuadas en el ejercicio anterior y el saldo de este será cancelado dentro de las fechas establecidas conjuntamente con esta declaración.



- Los contribuyentes que dentro de la declaración de su impuesto corriente no generen valor a pagar o el impuesto causado fuera menor al anticipo pagado más las retenciones podrá realizar el trámite de reclamo por pago indebido a la administración tributaria de acuerdo a las especificaciones y con toda la documentación de respaldo que compruebe el pago indebido del anticipo, mismos que deberán ser validados después de la verificación por parte del Servicio de Rentas Internas para proceder a la devolución.
- En el caso de existencia de sociedades que se encuentren en procesos de disolución y que no han obtenido ingresos en el año anterior a la declaración no está en obligación de realizar el anticipo del impuesto a la renta en el año fiscal declarado, así también no están obligadas al anticipo aquellas entidades dedicadas exclusivamente a la tenencia de acciones, participaciones o derechos en sociedades además de aquellas en las que la todo su ingreso esté exento de este impuesto.
- El Servicio de Rentas Internas en caso de incumplimiento de cálculo del anticipo en la declaración de impuesto a la renta, determinará y emitirá el auto pago para el cobro del mismo, adicionando a este valor el monto por intereses y multas y el 20% de recargo del valor del anticipo conforme lo establecido en la ley.
- El contribuyente o sujeto pasivo del impuesto podrá solicitar la reducción o exoneración del anticipo del impuesto a la renta previa solicitud de petición de la misma de acuerdo a las normativas establecidas por el Servicio de Rentas Internas.

# CAPITULO 4

## **ANÁLISIS DEL TRATAMIENTO CONTABLE DEL IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS Y ACTIVIDADES LICITAS CONEXAS DE ALQUILER DE MAQUINARIAS EN LA CIUDAD DE CUENCA EN EL AÑO 2014 DE ACUERDO A LA NIC 12, CASO PRÁCTICO “VIAUSTRO CÍA. LTDA”.**

Como se indicó anteriormente, la aplicación de la Normativa Internacional Contable Impuestos a las Ganancias es de vital importancia ya que a través de ella se puede conocer el correcto tratamiento contable de las operaciones realizadas, además como se explicó esta normativa tiene diferimientos respecto a lo que menciona la Ley de Régimen Tributario Interno sobre la consideración de ciertos aspectos en algunas de las cuentas contables, es por ello que se considera relevante llevar a cabo un análisis sobre el tratamiento contable que se está dando a este impuesto en las empresas del sector de la construcción, para lo cual se realizará la aplicación de una encuesta en las diferentes entidades con preguntas enfocadas a la normativa aplicada para la identificación y registro del impuesto diferido.

Además se ejecutará un análisis al tratamiento contable del impuesto a las ganancias dentro de la empresa “Vías del Austro Cía. Ltda.”, con el fin de conocer como registran los rubros que generan activos y pasivos por impuesto diferidos y como estos influyen en sus estados financieros. Para este análisis se utilizará toda la información proporcionada por la empresa, referente a aquellos valores provenientes de ingresos gravables y los exentos en caso que existan así como de todos los gastos no deducibles de acuerdo a lo establecido en la Ley Tributaria y su Reglamento.





## **4.1 Método investigativo para el entorno de la construcción y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias**

### **4.1.1 Método de investigación**

En el desarrollo de la parte práctica de nuestra investigación, emplearemos una perspectiva descriptiva explicativa junto a una combinación entre el método cualitativo y cuantitativo, por medio del cual investigaremos minuciosamente a las empresas del sector de la construcción de obras públicas y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias para conocer, medir y evaluar, la forma en la cual estas empresas están dando tratamiento contable al impuesto sobre las ganancias para posteriormente a través de un proceso inductivo, describir mediante una comparación entre las empresas investigadas y la empresa objeto de análisis de nuestro tema, los resultados generales obtenidos sobre el tratamiento dado al impuesto a las ganancias en las empresas del sector.

### **4.1.2 Universo**

Una vez investigada la cantidad de empresas existentes en la ciudad de Cuenca que se dedican a la construcción de obras públicas y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias, se ha determinado que actualmente existen 17 empresas registradas en la Superintendencia de Compañías dentro de este objeto social, lo cual indica que las 17 empresas de esta rama, constituyen nuestro universo a investigar. (Ver Anexo 14)

### **4.1.3 Censo**

Identificado el tamaño de nuestro universo y en vista de que este no involucra gran número de empresas, haciendo una breve revisión de la rama de la estadística, hemos observado que al tratarse de un universo sumamente pequeño, no es necesario incurrir en la determinación de una muestra, aplicando dentro de este grupo un censo para obtener la información necesaria de cada una de las empresas, es decir, nuestra investigación se centrará en las 17 empresas registradas en la Superintendencia de Compañías a través de la aplicación de una encuesta dirigida para estas.



## 4.2 Encuestas realizadas a las empresas del sector de la construcción y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias.

De acuerdo a la investigación a aplicar dentro del sector de la construcción de obras públicas y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias, hemos elaborado una encuesta dirigida a todas las empresas dedicadas a esta actividad, la que nos permitirá conocer la manera en la cual estas entidades están dando tratamiento a los impuestos sobre las ganancias.

La encuesta está diseñada con veinte y tres preguntas cerradas mismas que presentan las opciones que la empresa puede escoger para dar respuesta a las mismas.

### 4.2.1 Modelo de la encuesta



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

#### FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA DE CONTABILIDAD

#### ENCUESTA PARA CONOCER EL TRATAMIENTO CONTABLE QUE LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN Y ACTIVIDADES LICITAS CONEXAS DE ALQUILER DE MAQUINARIAS ESTAN DANDO AL IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS NIC 12

#### DATOS DE LA EMPRESA

NOMBRE DE LA EMPRESA \_\_\_\_\_

PERSONA ENCUESTADA: \_\_\_\_\_

CARGO QUE DESEMPEÑA: \_\_\_\_\_

#### ENCUESTA:

1. ¿Desde su punto de vista, como considera que ha variado económicamente el sector de la construcción y actividades conexas en los últimos años?

Ha crecido

Se ha mantenido

Ha disminuido




2. ¿Cómo cree usted que a partir de ahora y con visión hacia el futuro (10 años) evolucionará el sector de la construcción y actividades conexas de alquiler de maquinarias?

Crecerá

No cambiará

Disminuirá


3. ¿Cuánto tiempo tiene en marcha su negocio?

4. ¿Desde el inicio de sus actividades su objeto social era la construcción de obras públicas y actividades conexas de alquiler de maquinarias? Si su respuesta es no indique en que año cambio su objeto social.

Si

No

Año: \_\_\_\_\_

5. ¿Actualmente su empresa se encuentra efectuando alguna obra pública?

Si

No

¿Cuál? \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

6. ¿Dentro del ámbito de la construcción que tipo de obras ejecuta la empresa habitualmente?

Viales y pavimentación

Puentes y aeropuertos

Edificaciones públicas

Otras infraestructuras


\_\_\_\_\_

7. ¿Cuántos contratos de construcción en promedio ejecuta anualmente?

De 0 a 1

De 2 a 3

De 4 a 5

Más de 6




8. ¿Bajo qué modalidad lleva a cabo sus contratos de construcción?

Administración directa

Contrato de obra


9. ¿Para la ejecución de sus obras, que tipo de contrato llevan a acabo?

Obra por monto

Integral por precio fijo


10. ¿La empresa ha incurrido en la subcontratación para la ejecución de una obra?

Si

No

**Pase a la 12**

11. ¿Qué bienes o servicios ha subcontratado su empresa?

Maquinarias

Mano de obra

Diseño de planos

Otros servicios


12. ¿Qué tipo de maquinarias posee usted para alquiler y cuál de ellas le genera mayor beneficio?

> Beneficio

Maquinaria pesada

Maquinaria liviana

Volquetas

Tractores

Equipos industriales

Otros(especifique)


13. ¿Cuántos contratos por alquiler de maquinarias lleva a cabo mensualmente?

De 0 a 10

De 11 a 20

De 21 a 30

De 31 a 40

Más de 41




14. ¿A qué tipo de empresas efectúa el alquiler de sus maquinarias y equipos?

Empresas Constructoras

Empresas de otro sector

Personas en general


15. ¿Tiene usted conocimiento de la Norma Internacional contable NIC 12 "Impuesto a las Ganancias"?

Si ☐

No ☐

**Gracias por su colaboración**

16. De acuerdo a su conocimiento de la NIC 12 "Impuesto a las Ganancias". ¿En qué nivel considera que se encuentra?

Nivel alto (domina la norma)

Nivel medio (conoce la norma pero no la domina)

Nivel bajo (ha escuchado de la norma pero no la conoce)


17. ¿Dentro de la empresa donde usted está laborando se está aplicando la norma internacional contable NIC 12?

Si ☐

No ☐

**Gracias por su colaboración**

18. ¿Cuál cree usted que sea el principal motivo para que una empresa aplique la normativa internacional contable NIC 12?

Fácil registro de las operaciones

Mejor presentación de los EEFF

Cumplimiento de las normativas


19. ¿En el registro de sus operaciones con que problemas se encuentra con más frecuencia?

Identificación

Contabilización

Otros




20. ¿Cree usted que la aplicación de la NIC 12 facilita el reconocimiento y registro de las operaciones para la determinación y pago del impuesto a la renta?

Si  No

21. ¿Cree usted que la aplicación de la NIC 12 Impuesto a las ganancias tiene alguna influencia en el pago de su impuesto a la renta?

Si  No

**Pase a la 23**

22. ¿De qué manera cree que influye la aplicación de la NIC 12 en el pago del impuesto a la renta?

Aumenta el valor a pagar   
Disminuye el valor a pagar

23. ¿Qué cuentas dentro de la contabilidad de su empresa son las que le generan impuesto diferidos?

Depreciaciones	<input type="text"/>
Amortizaciones	<input type="text"/>
Provisión por incobrables	<input type="text"/>
Provisión por jubilación	<input type="text"/>
Gastos de viaje y estadía	<input type="text"/>
Gastos de gestión	<input type="text"/>
Gastos de publicidad	<input type="text"/>
Otros (especifique)	<input type="text"/>

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**\*\*\*Gracias por su colaboración\*\*\***

### 4.3 Resultados de las encuestas sobre el tratamiento contable del impuesto a las ganancias en las diferentes empresas del sector.

#### 4.3.1 Resultados obtenidos

Una vez realizado el censo en las 17 empresas del sector de la construcción de obras públicas y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias, hemos procedido a revisar y tabular la información a través del uso de una tabla de resultados (Ver Anexo 15) para analizar cada una de las preguntas contenida en ella, las cuales nos van a permitir determinar el tratamiento contable que las empresas están dando al Impuesto sobre las ganancias obtenido producto de sus operaciones.

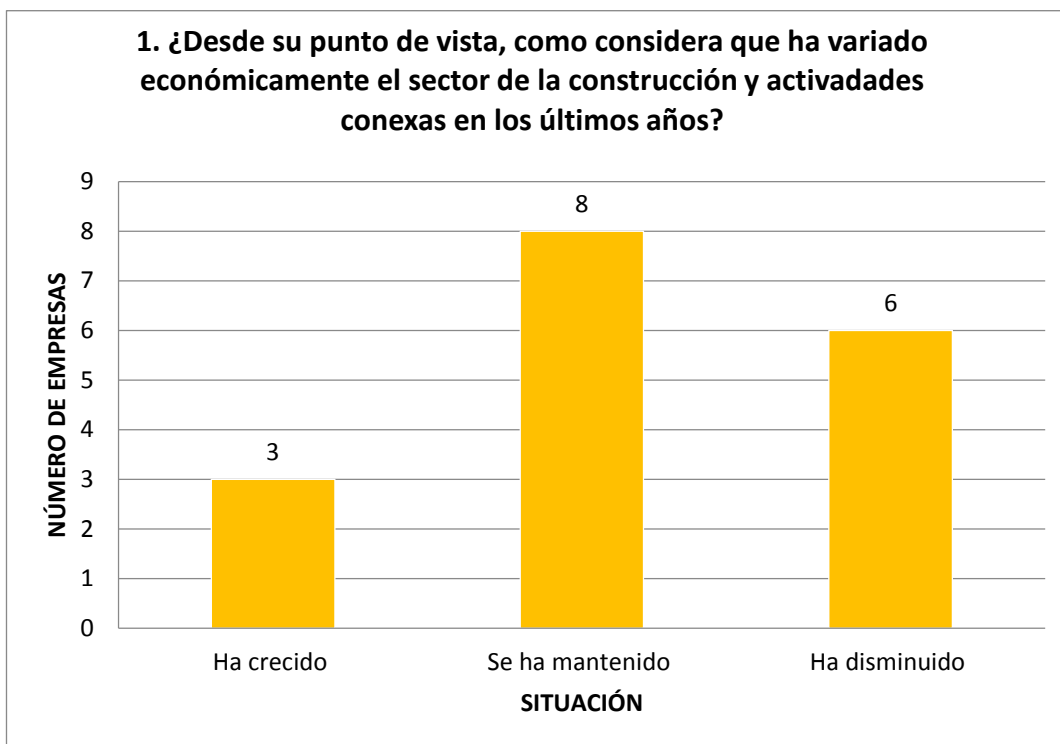
#### 4.3.2 Análisis de resultados.

**Pregunta 1: ¿Desde su punto de vista, como considera que ha variado económicamente el sector de la construcción y actividades conexas en los últimos años?**

**Tabla No. 38**

1. ¿Desde su punto de vista, como considera que ha variado económicamente el sector de la construcción y actividades conexas en los últimos años?				
SITUACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Ha crecido	3	17,65	17,65	17,65
Se ha mantenido	8	47,06	47,06	64,71
Ha disminuido	6	35,29	35,29	100,00
TOTALES	17	100,00	100,00	

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Grafico No. 8**

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

De acuerdo a los resultados obtenidos en el censo poblacional de nuestro tema de estudio de las empresas del sector de la construcción y actividades lícitas conexas, se puede observar en el presente gráfico que seis empresas manifiestan que el ámbito de la construcción ha disminuido, mientras que ocho se han mantenido, y el resto del total de 17 mencionan que sus actividades han decrecido, esto se da debido a los cambios políticos, económicos, sociales que el país ha pasado desde el año 2011, por proyectos como; La ley de Herencias, La Ley de Redistribución de la Riqueza y la Ley de Plusvalía, que genero inestabilidad en el campo de inversión, construcción, alquiler por parte del sector contratista y contratante, así también según los resultados publicados por el Banco Central del Ecuador hasta ese año se tuvo un auge de (17.6%), es decir que en comparación con los periodos anteriores creció en un (5.5%),y que a partir del mismo este sector se paralizó en su crecimiento hasta la actualidad.



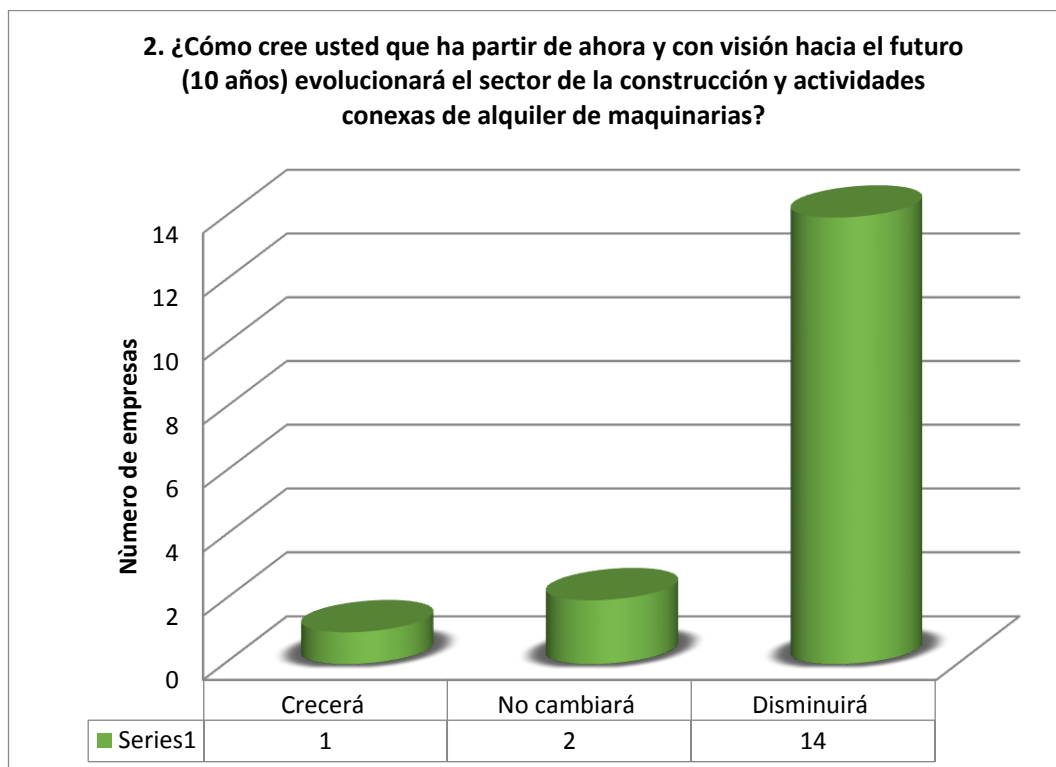
**Pregunta 2: ¿Cómo cree usted que a partir de ahora y con visión hacia el futuro (10 años) evolucionará el sector de la construcción y actividades conexas de alquiler de maquinarias?**

**Tabla No. 39**

2. ¿Cómo cree usted que a partir de ahora y con visión hacia el futuro (10 años) evolucionará el sector de la construcción y actividades conexas de alquiler de maquinarias?				
SITUACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Crecerá	1	5,88	5,88	5,88
No cambiará	2	11,76	11,76	17,65
Disminuirá	14	82,35	82,35	100,00
TOTALES	17	100,00	100,00	

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Grafico No. 9**



Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

De acuerdo a los resultados obtenidos en nuestro censo poblacional realizado al sector de la construcción y actividades conexas lícitas de alquiler de maquinaria, se observa que del total de 17 empresas, catorce de ellas manifiestan que en un futuro de (10 años) el sector disminuirá esto se da debido a la expectativa, cambios políticos, económicos, laborales, que está presentando el país y está afectando especialmente a las principales Ciudades como; Quito,

Guayaquil y Cuenca, los cuales han generado inestabilidad debido a la aplicación de salvaguardias (materias primas y equipos de construcción), ordenanzas (uso y ocupación del suelo), disminución en la ejecución de obras públicas (puentes, carreteras, hidroeléctricas, etc.) que han creado inestabilidad en la inversión pública y privada, además que de acuerdo a los resultados obtenidos por la Cámara de Construcción en el año 2014 a sus empresas afiliadas en un censo, las mismas manifestaron que alrededor de 20 proyectos públicos y privados se encuentran paralizados por (trámites, análisis costos, inversión etc.). Por otro lado dos empresas estiman que sus actividades no cambiarán y una de ellas predice que crecerá, esto se menciona porque el sector espera hayan cambios políticos que beneficien e incentiven a este grupo puesto que el mismo es de gran importancia para el crecimiento productivo del país.

**Pregunta 3: ¿Cuánto tiempo tiene en marcha su negocio?**

**Tabla No. 40**

3. ¿Cuánto tiempo tiene en marcha su negocio?	
EMPRESAS	AÑOS
CONSTRUCTORA CHACA	5
LEÓN Y CARPIO CONSTRUCCIONES	10
CONSTRUCTORA ESQUIVEL & ESQUIVEL CIA LTDA	3
OBRAS CIVILES DEL AUSTRO OBCIAUS CÍA. LTDA.	6
VIAUSTRO CIA LTDA	41
CONSTRUCTORA CARVALLO A.Z. CIA LTDA	40
HERNAN VERDUGO CIA LTDA	20
CONSTRUCCIONES Y PREFABRICADOS DE HORMIGON MOLINA & BRITO CIA LTDA	5
ROMEL URGILES CONSTRUCTORES CÍA. LTDA.	12
AMAZONAS CONSTRUCTORES AMACONS CÍA. LTDA.	4
ALVEAR Y ASOCIADOS OBRAS Y PROYECTOS CIA LTDA	3
CONSTRUCTORA VALDIVIESO & ASOCIADOS CÍA. LTDA.	4
CONSTRUCTORA ARGUDO CIA. LTDA.	8
CONSTRUCTORA GUEVAZCO CÍA. LTDA.	15
JEASOCIADOS CIA. LTDA.	8
CONSTRUCTORA DE CAMINOS S.A	39
INTEGRAR CONINCO CIA. LTDA.	2

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas

Conexas de Alquiler de Maquinarias

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Grafico No. 10



Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

De acuerdo a los resultados obtenidos al sector de la construcción y alquiler de maquinaria, se observa que las empresas que poseen mayor tiempo en marcha de su negocio son; La empresa Constructora de Caminos S.A (39 años), Constructora Guevazco (15 años), Hernán Verdugo Cía. Ltda (20 años), Constructora Carvallo Cía. Ltda (40 años), Viaustro Cía. Ltda (41 años), las mismas manifestaron que según con el paso del tiempo los cambios políticos, económicos, sociales, tecnológicos, han causado cambios en el sector de la Construcción y Alquiler de maquinaria como; obras públicas y privadas (puentes, carreteras, infraestructuras hidráulicas y urbanas, edificaciones etc.), además expresaron que su continuidad organizacional se ha dado por el incentivo promulgado en la inversión pública y privada en periodos anteriores, también por la capacidad de sus recursos humanos, económicos, financieros que llevan a cabo para alcanzar sus metas, misión y visión institucional.

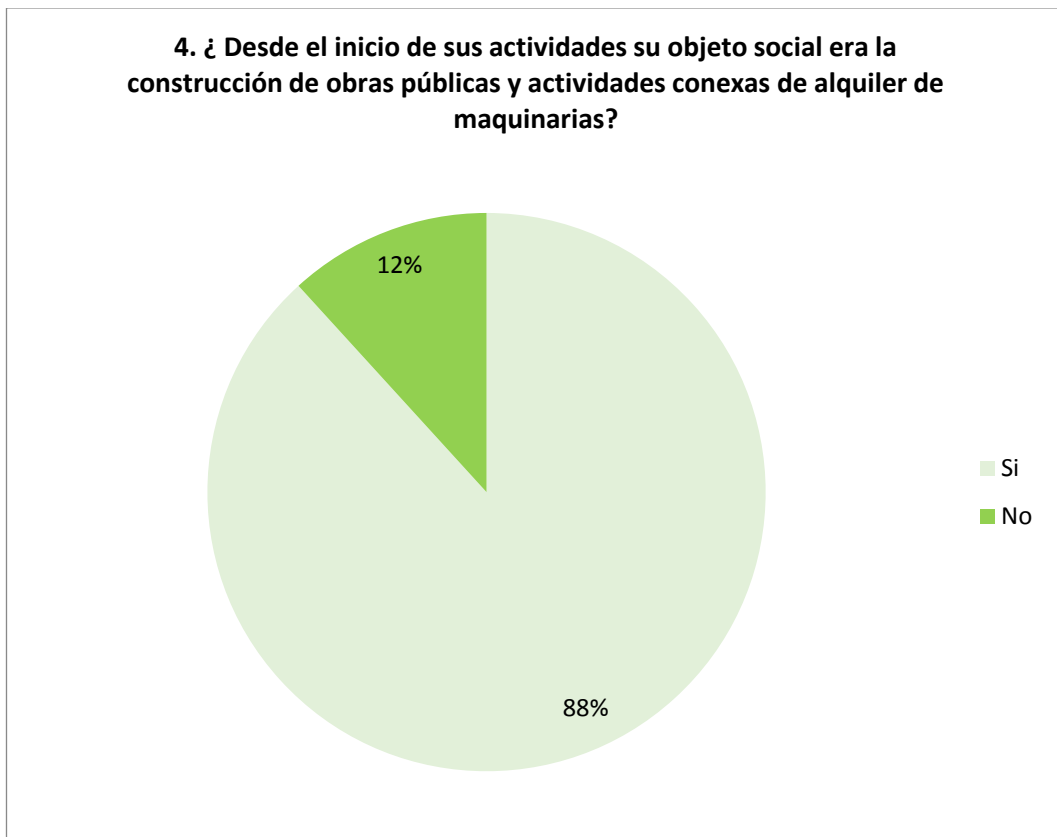
**Pregunta 4: ¿Desde el inicio de sus actividades su objeto social era la construcción de obras públicas y actividades conexas de alquiler de maquinarias?**

**Tabla No. 41**

4. ¿Desde el inicio de sus actividades su objeto social era la construcción de obras públicas y actividades conexas de alquiler de maquinarias?				
	EMPRESAS	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Si	15	88,24	88,24	88,24
No	2	11,76	11,76	100,00
TOTALES	17	100,00	100,00	

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Grafico No. 11**



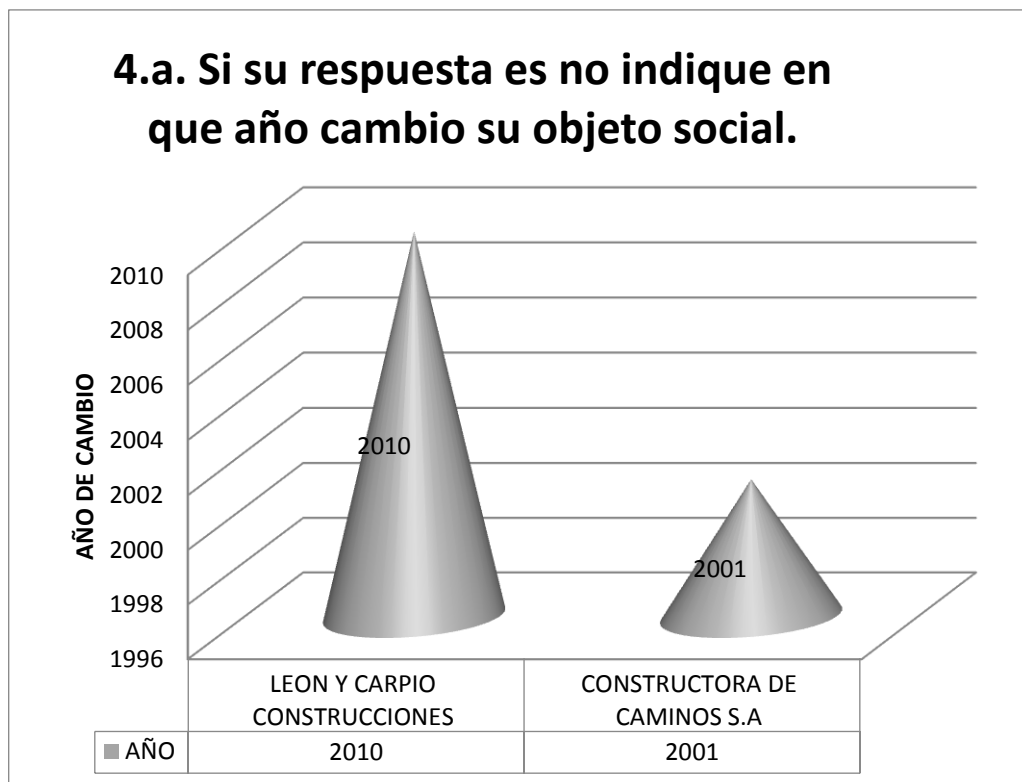
Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Tabla No. 42**

4. a. Si su respuesta es no indique en que año cambio su objeto social.	
EMPRESA	AÑO
LEON Y CARPIO CONSTRUCCIONES	2010
CONSTRUCTORA DE CAMINOS S.A	2001

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Grafico No. 12**



Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

De acuerdo al análisis realizado a nuestro sector, se puede observar que el 88% (15 empresas) manifestaron que desde sus inicios de constitución se dedicaron con el objeto social de la construcción de obras públicas y actividades conexas de alquiler de maquinarias, debido a que el sector de la construcción en general desde sus inicios en el país con el sucre (moneda de curso legal) y con los cambios económicos, políticos a partir del año 2000 (Dolarización), ha continuado siendo un sector llamativo para la inversión pública, inversión privada, la generación de empleo etc., además de que se vieron motivados por la continuidad de la entrada de remesas de los migrantes del extranjero impulsado en su desarrollo, a pesar de los cambios que existen actualmente. Por

otro lado el 12% (2 empresas) entre ellas; La Constructora de Caminos S.A (2001), expone que su cambio de objeto social (Alquiler de maquinaria) se dio debido a la inversión realizada entre sus socios y a la necesidad de brindar un servicio completo en la construcción de obras públicas, mientras que La empresa León y Carpio Constructores Cía. Ltda (2010) dejó su actividad de alquiler de maquinaria para dedicarse solamente a la construcción de edificaciones públicas y privadas (obras viales, puentes, condominios, etc.).

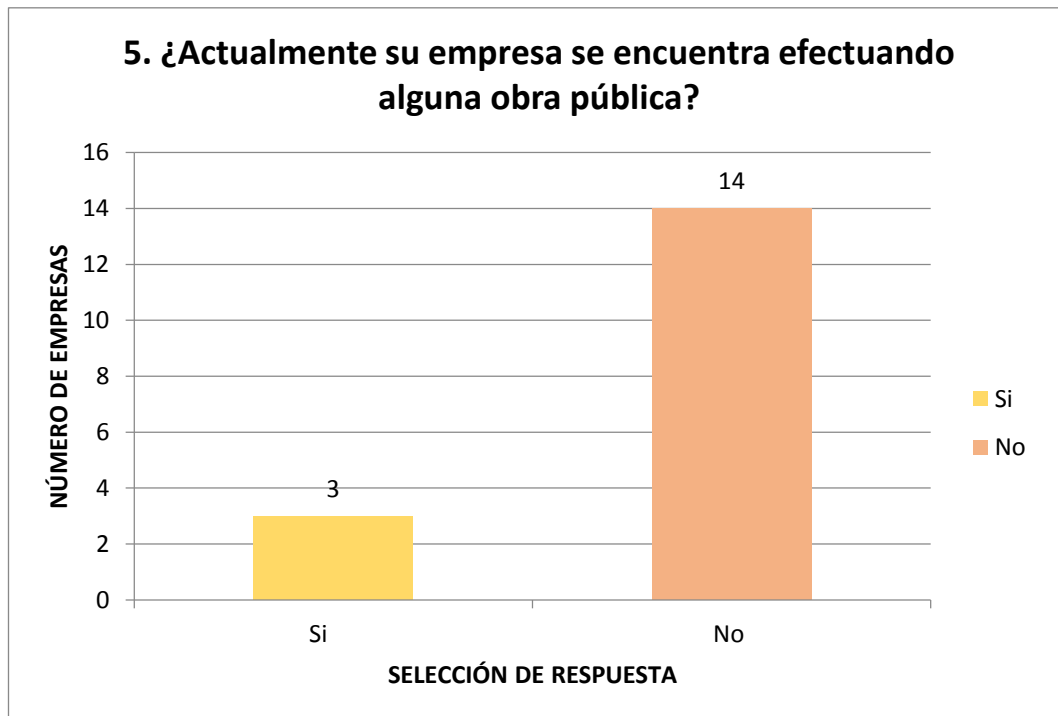
**Pregunta 5: ¿Actualmente su empresa se encuentra efectuando alguna obra pública?**

**Tabla No. 43**

5. ¿Actualmente su empresa se encuentra efectuando alguna obra pública?				
	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Si	3	17,65	17,65	17,65
No	14	82,35	82,35	100,00
TOTAL	17	100,00	100,00	

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Grafico No. 13**



Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Según los resultados obtenidos se puede observar que el 17,65% lo que representa tres empresas se encuentran actualmente ejecutando obras públicas como; CONSTRUCTORA DE CAMINOS S.A en la reconstrucción vial Minas-Tablón-Pucará con 36 km de longitud, LA CONSTRUCTORA VALDIVIESO & ASOCIADOS CÍA. LTDA. (Restauración de un Parque-sector Coral Centro) y la CONSTRUCTORA CARVALLO A.Z. CIA LTDA con la reconstrucción de la vía arenillas-la avanzada con 10km incluido la ampliación de 4 carriles, esto se da debido que tales empresas constructoras han participado y realizado dichos contratos por medio de la SERCOP (Servicio de Contratación Pública) con el MTOP (Ministerio de Transporte y Obras Públicas). Mientras que el 82.35% (14 empresas) mencionan que han participado en concursos de SERCOP, han ejecutado obras públicas en años anteriores pero por el momento no se encuentran con tales proyectos, debido a que actualmente existen cambios políticos, reformas que han disminuido la inversión y han creado incertidumbres al sector de la construcción nivel nacional.

**Pregunta 6: ¿Dentro del ámbito de la construcción que tipo de obras ejecuta la empresa habitualmente?**

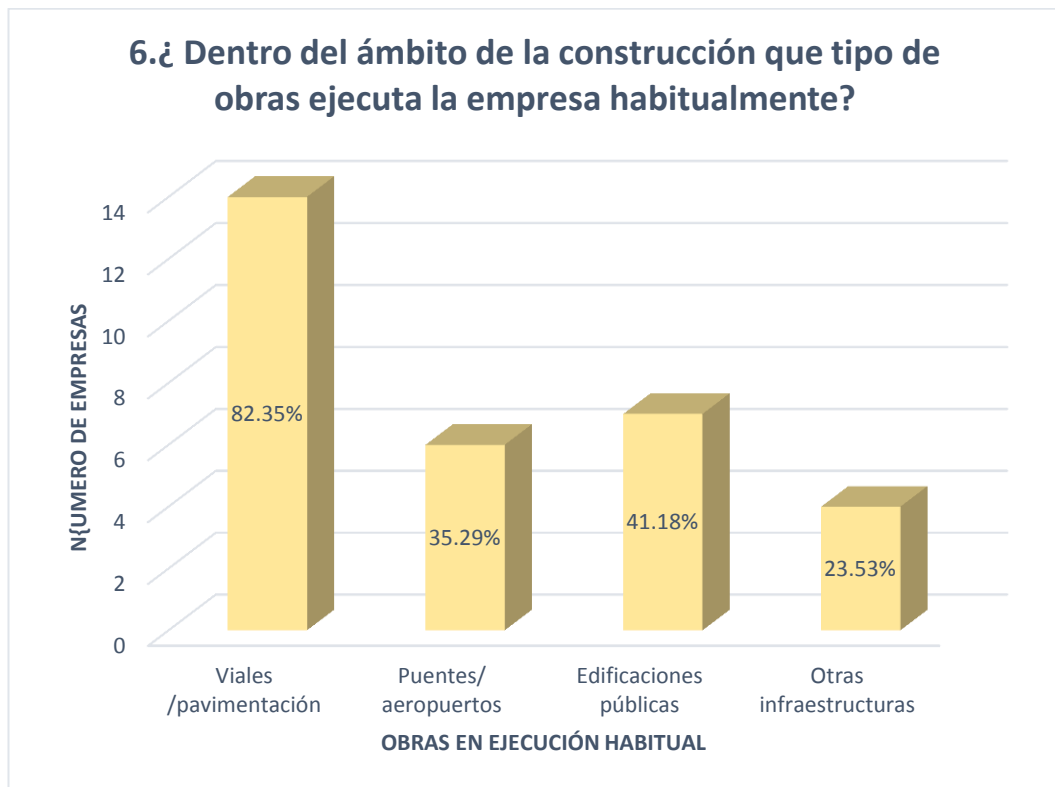
**Tabla No. 44**

6. ¿Dentro del ámbito de la construcción que tipo de obras ejecuta la empresa habitualmente?			
	FRECUENCIA DE RESPUESTA	TOTAL DE EMPRESAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL DE EMPRESAS
Viales /pavimentación	14	17	82,35
Puentes/ aeropuertos	6	17	35,29
Edificaciones públicas	7	17	41,18
Otras infraestructuras	4	17	23,53

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Grafico No. 14**



Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

De los resultados solicitados a las empresas del sector de la construcción y alquiler de maquinaria, se observa que el 82.35% (14 empresas) se dedican a realizar obras publicas viales y de pavimentación entre las más importantes tenemos; La Constructora Esquivel & Esquivel Cía Ltda, Obras Civiles del Austro OBCIAUS Cía. Ltda. Viaustro Cía Ltda, Constructora Carvallo A.Z. Cía Ltda, Hernán Verdugo Cía Ltda, Construcciones y Prefabricados de Hormigón Molina & Brito Cía Ltda, Amazonas Constructores Amacons Cía. Ltda, etc., mientras que seis y siete empresas del total de la muestra se dedican a la ejecución de obras públicas como puentes, aeropuertos, edificaciones públicas las cuales son; Constructora Esquivel & Esquivel Cía Ltda, Constructora Carvallo A.Z. Cía. Ltda. Amazonas Constructores Amacons Cía. Ltda. etc., por otro lado el resto de empresas se dedican a la ejecución de otras infraestructuras.



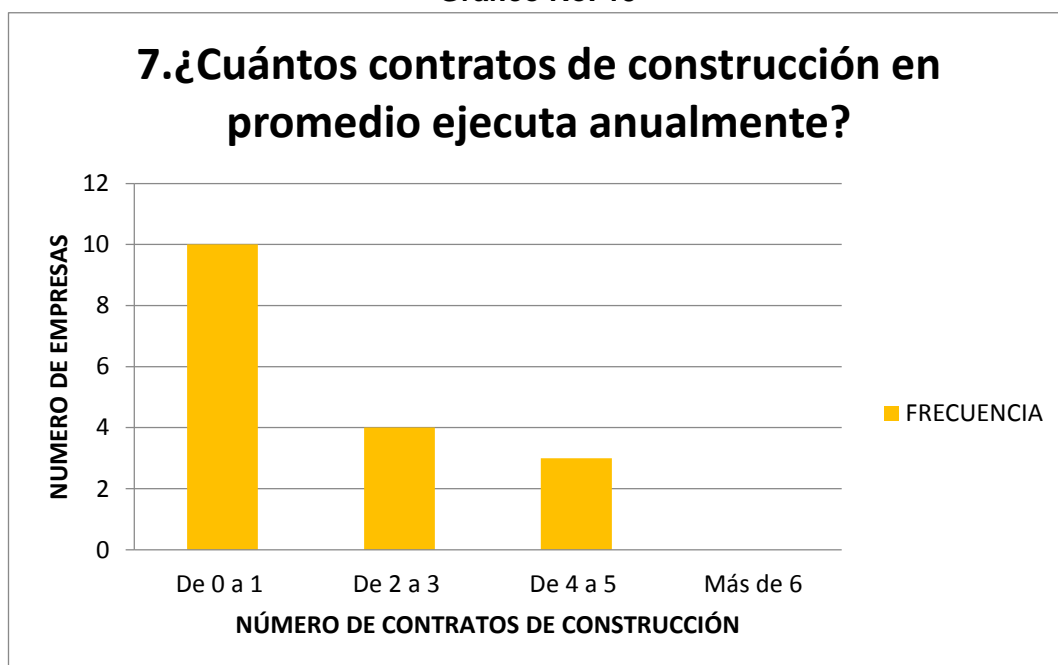
**Pregunta 7: ¿Cuántos contratos de construcción en promedio ejecuta anualmente?**

**Tabla No. 45**

7. ¿Cuántos contratos de construcción en promedio ejecuta anualmente?				
	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
De 0 a 1	10	58,82	58,82	58,82
De 2 a 3	4	23,53	23,53	82,35
De 4 a 5	3	17,65	17,65	100,00
Más de 6	0	0,00	0,00	100,00
TOTALES	17	100,00	100,00	

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Grafico No. 15**



Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

En el presente gráfico podemos observar que 10 empresas constructoras ejecutan de 4 a 5 contratos de construcción anualmente como son; La Constructora Obras Civiles del Austro OBCIAUS Cía. Ltda, Constructora Carvallo Cía Ltda, Amazonas Constructores AMACONS Cía Ltda., las cuales manifiestan que la mayoría de sus contratos han sido celebrados con entidades del sector público como; Ministerio de Transporte y Obras Públicas, Prefectura del Azuay, Ilustre Municipalidad de Guayaquil, Ilustre Municipalidad de Cuenca, etc.,

mientras que de 2 a 3 empresas fundamentan que han ejecutado contratos de construcción anuales con el MTOP, Municipalidad de Cuenca, Gobierno Provincial de Cañar y Morona Santiago, etc., entre ellas tenemos a la Constructora Hernán Verdugo Cía. Ltda, Romel Urgirles Constructores Cía. Ltda., Constructora Guevazco Cía. Ltda, Constructora Caminos S.A etc., en tanto el resto de empresas realizan de 0 a 1 obras de construcción de manera anual con entidades del sector público y privado.

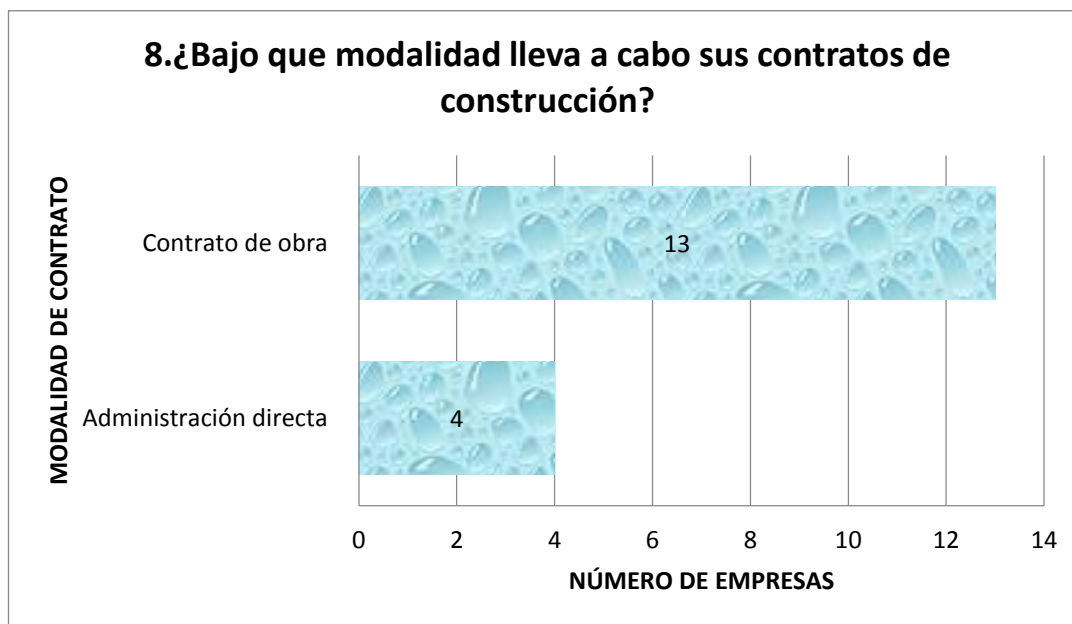
**Pregunta 8: ¿Bajo qué modalidad lleva a cabo sus contratos de construcción?**

**Tabla No. 46**

8. ¿Bajo qué modalidad lleva a cabo sus contratos de construcción?				
	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Administración directa	4	23,53	23,53	23,53
Contrato de obra	13	76,47	76,47	100,00
TOTALES	17,00	100,00	100,00	

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Grafico No. 16**



Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

El presente gráfico se puede observar que el 23.53% 4 empresas efectúan sus contratos de construcción bajo la modalidad por Administración Directa entre ellas tenemos; La constructora Viaustro Cía Ltda, Hernán Verdugo Cía. Ltda,

Constructora Valdivieso & Asociados Cía. Ltda., Constructora Argudo Cía. Ltda, quienes manifiestan que utilizan este método de contrato por sus ventajas para la elaboración de sus presupuestos los mismos que son cubiertos por la entidad contratante, son responsables únicos de la ejecución de la obra en su totalidad. Mientras que la población restante de empresas 76,47% 13 de ellas ejecutan sus obras públicas con la modalidad de contrato de obra, el cual la empresa contratista es la responsable en la ejecución de sus presupuestos de materiales, presupuesto mano de obra y equipos de construcción, presupuesto de costos indirectos (Instalaciones de construcción, acarreo de maquinaria, sueldos administrativos).

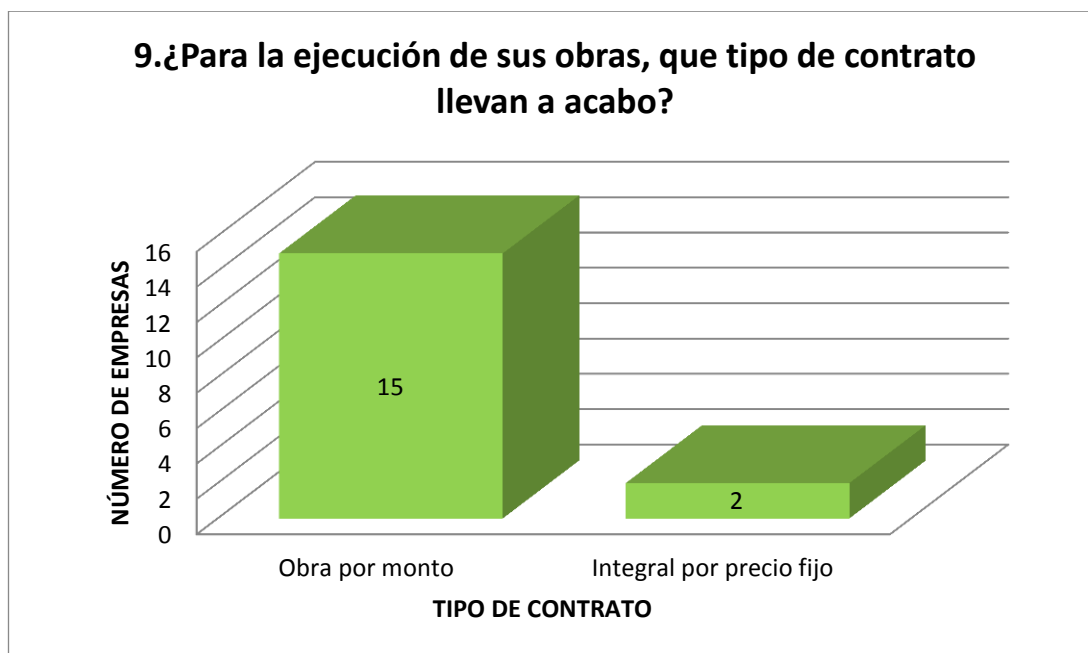
**Pregunta 9: ¿Para la ejecución de sus obras, que tipo de contrato llevan a cabo?**

**Tabla No. 47**

9. ¿Para la ejecución de sus obras, que tipo de contrato llevan a cabo?				
	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Obra por monto	15	88,24	88,24	88,24
Integral por precio fijo	2	11,76	11,76	100,00
TOTALES	17	100,00	100,00	

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Grafico No. 17**



Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

En el gráfico se puede apreciar que el 88.24% de las empresas constructoras y de alquiler de maquinaria como lo son; La CONSTRUCTORA ESQUIVEL & ESQUIVEL CIA LTDA, VIAUSTRO CIA LTDA, CONSTRUCTORA CARVALLO A.Z. CIA LTDA, HERNÁN VERDUGO CIA LTDA, se dedican a la ejecución de sus obras públicas por el método de obra por monto, el cual es realizado de acuerdo al proceso de contratación pública de la SERCOP. Mientras que el resto de empresas constructoras 11.76% lo que representa dos empresas como; La CONSTRUCTORA CAMINOS S.A, OBRAS CIVILES DEL AUSTRO OBCIAUS CÍA. LTDA., llevan a cabo sus contratos por la modalidad de Integral de precio fijo, esto quiere decir que las empresas contratistas establecen el precio de la obra.

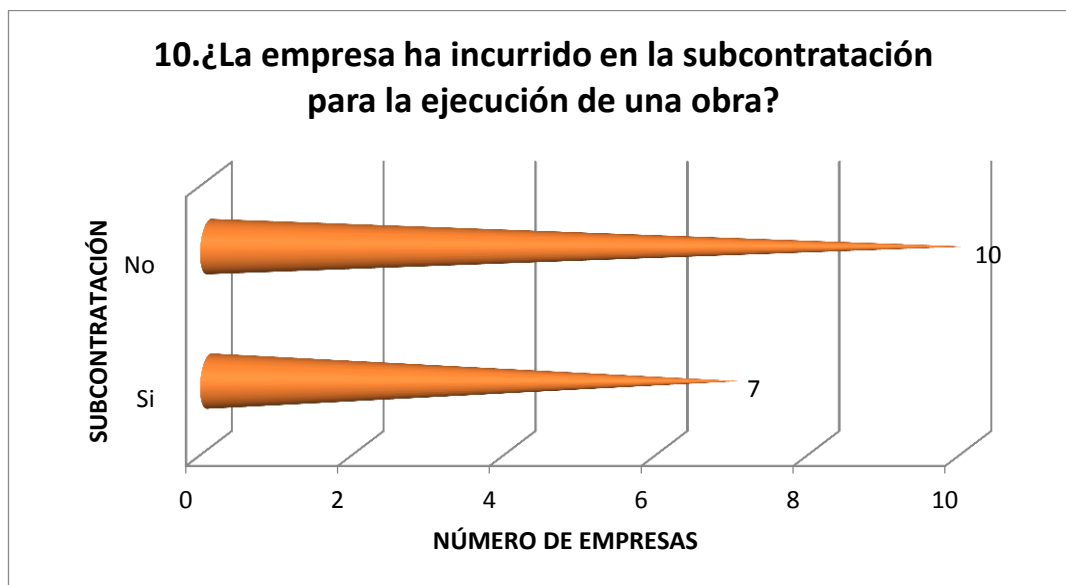
**Pregunta 10: ¿La empresa ha incurrido en la subcontratación para la ejecución de una obra?**

**Tabla No. 48**

10. ¿La empresa ha incurrido en la subcontratación para la ejecución de una obra?				
	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Si	7	41,18	41,18	41,18
No	10	58,82	58,82	100,00
TOTALES	17	100,00	100,00	

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Grafico No. 18**



Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

En el presente gráfico se puede observar que el 41.18% lo que representa 7 empresas, exponen que para la ejecución de sus obras públicas recurren a la subcontratación de talento humano, alquiler de maquinaria, etc. como lo son; LEÓN Y CARPIO CONSTRUCCIONES CIA. LTDA, CONSTRUCTORA ESQUIVEL & ESQUIVEL CIA LTDA, OBRAS CIVILES DEL AUSTRO OBCIAUS CÍA. LTDA., AMAZONAS CONSTRUCTORES AMACONS CÍA. LTDA., ALVEAR Y ASOCIADOS OBRAS Y PROYECTOS CIA LTDA, CONSTRUCTORA GUEVAZCO CÍA. LTDA., CONSTRUCTORA DE CAMINOS S.A.. Mientras que la población restante es decir 10 empresas (58.82%) mencionan que no incurren a la subcontratación para la ejecución de sus obras estatales.

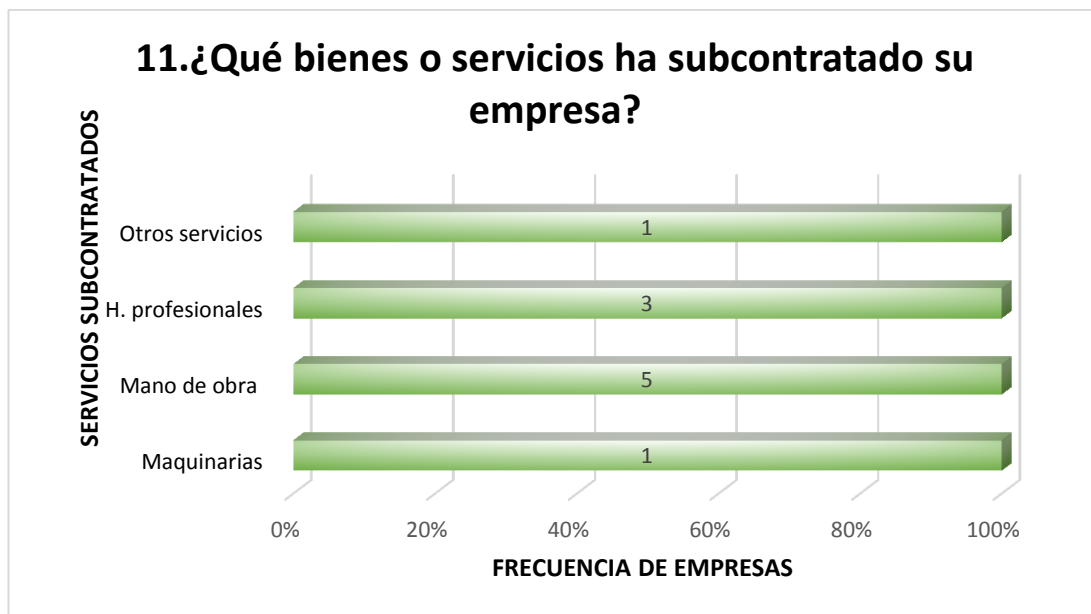
**Pregunta 11: ¿Qué bienes o servicios ha subcontratado su empresa?**

**Tabla No. 49**

11. ¿Qué bienes o servicios ha subcontratado su empresa?				
	FRECUENCIA	EMPRESAS CON RESPUESTAS SI	PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL DE RESPUESTA SI	EMPRESAS QUE NO SUBCONTRATAN
Maquinarias	1	7	14,29	10
Mano de obra	5	7	71,43	10
H. profesionales	3	7	42,86	10
Otros servicios	1	7	14,29	10

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Grafico No. 19**



Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Mediante los resultados obtenidos se puede apreciar que las empresas constructoras que recurren a la subcontratación de mano de obra como obreros, estibadores, jefes de la construcción son; LEÓN Y CARPIO CONSTRUCCIONES CIA. LTDA, CONSTRUCTORA ESQUIVEL & ESQUIVEL CIA LTDA, AMAZONAS CONSTRUCTORES AMACONS CÍA. LTDA, CONSTRUCTORA GUEVAZCO CÍA. LTDA., CONSTRUCTORA DE CAMINOS S.A, lo que representa el 71.43% de las siete empresas que si subcontratan bienes o servicios a terceros, mientras que tres empresas representando un 42.86% mencionan que subcontratan honorarios a profesionales como Ingenieros civiles, Arquitectos, Ingenieros Hidráulicos, etc., las cuales son; OBRAS CIVILES DEL AUSTRO OBCIAUS CÍA. LTDA., CONSTRUCTORA DE CAMINOS S.A, etc. Por otro lado dos empresas que son; ALVEAR Y ASOCIADOS OBRAS Y PROYECTOS CIA LTDA, CONSTRUCTORA DE CAMINOS S.A expresan que también subcontratan servicios de alquiler de maquinaria y otros servicios como la asesoría técnica para la ejecución de dichas obras.

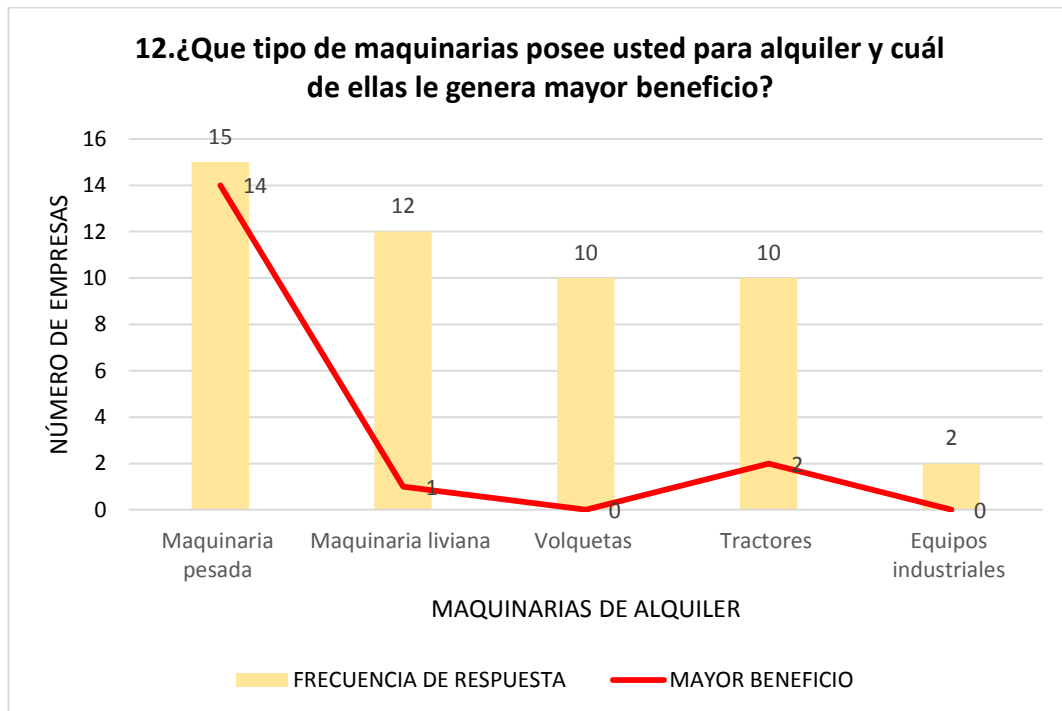
**Pregunta 12: ¿Qué tipo de maquinarias posee usted para alquiler y cuál de ellas le genera mayor beneficio?**

**Tabla No. 50**

12¿Qué tipo de maquinarias posee usted para alquiler y cuál de ellas le genera mayor beneficio?					
	FRECUENCIA DE RESPUESTA	MAYOR BENEFICIO	PORCENTAJE DE FRECUENCIA	PORCENTAJE MAYOR BENEFICIO	TOTAL EMPRESAS ENCUESTADAS
Maquinaria pesada	15	14	88,24	82,35	17
Maquinaria liviana	12	1	70,59	5,88	17
Volquetas	10	0	58,82	0,00	17
Tractores	10	2	58,82	11,76	17
Equipos industriales	2	0	11,76	0,00	17
TOTALES		17		100,00	

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Grafico No. 20



Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

En el gráfico se puede observar que 15 empresas ofrecen sus servicios de alquiler de maquinaria pesada, 12 empresas de alquiler de maquinaria liviana, 10 empresas prestan servicios de alquiler de volquetas y tractores, mientras que 2 empresas rentan equipos industriales, por lo que de acuerdo a los resultados se aprecia que la mayor rentabilidad en el área de alquiler de maquinaria se obtiene en el sector de la maquinaria pesada puesto que 14 empresas reciben su mayor beneficio entre algunas tenemos; CONSTRUCTORA ARGUDO CIA. LTDA, CONSTRUCTORA CARVALLO CIA. LTDA, VIAUSTRO CIA. LTDA, CONSTRUCTORA CAMINOS S.A, etc. Entre tanto 3 empresas exponen que su rentabilidad lo consiguen en el alquiler de maquinaria liviana y equipos industriales como lo son; CONSTRUCTORA ESQUIVEL & ESQUIVEL CIA LTDA, CONSTRUCCIONES Y PREFABRICADOS DE HORMIGON MOLINA & BRITO CIA LTDA, AMAZONAS CONSTRUCTORES AMACONS CÍA. LTDA.

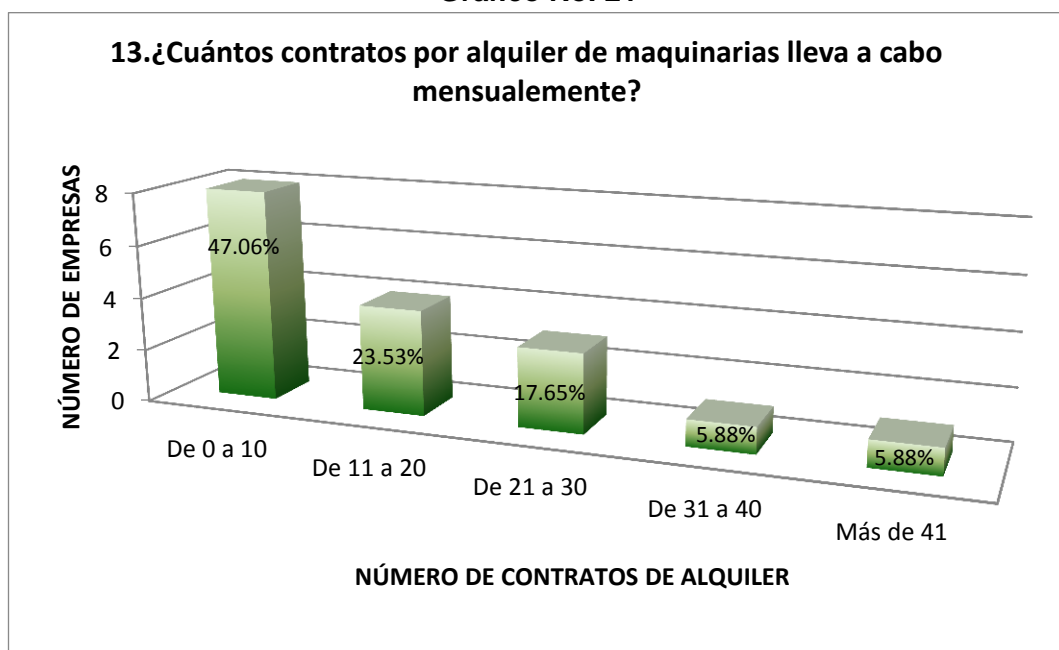
**Pregunta 13: ¿Cuántos contratos por alquiler de maquinarias lleva a cabo mensualmente?**

**Tabla No. 51**

13. ¿Cuántos contratos por alquiler de maquinarias lleva a cabo mensualmente?				
	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
De 0 a 10	8	47.06	47.06	47.06
De 11 a 20	4	23.53	23.53	70.59
De 21 a 30	3	17.65	17.65	88.24
De 31 a 40	1	5.88	5.88	94.12
Más de 41	1	5.88	5.88	100.00
TOTALES	17	100	100	

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Grafico No. 21**



Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

De acuerdo a los resultados obtenidos a través de la encuesta el 47.06% (8) de las empresas encuestadas indicaron que mensualmente efectúan de 0 a 10 contratos por alquiler de maquinarias, el 23.53% que representa a 4 empresas llevan a cabo de 11 a 20 contratos, el 17.65% (3) realizan de 21 a 30 contratos mensuales de alquiler, mientras que el 5.88% (1 empresa) del total de empresas realizan de 31 a 40 y más de 41 contratos mensuales, indicando estas dos últimas (“Constructora Argudo Cia. Ltda” y “Constructora Carvallo Cia. Ltda”) que



esta actividad les ha ayudado a incrementar sus rendimientos y crecer como empresa dentro del mercado.

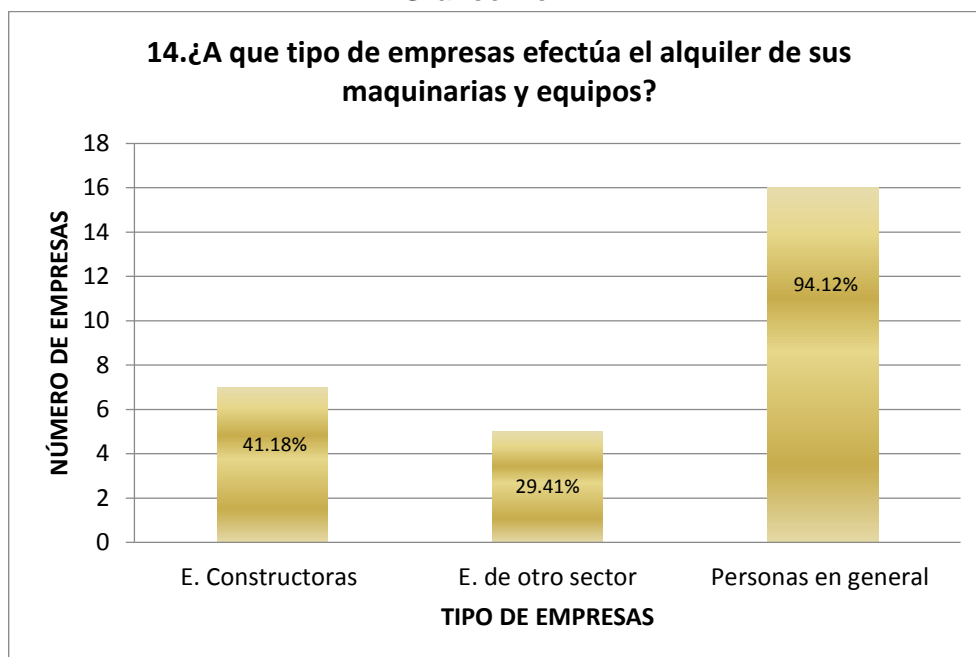
**Pregunta 14: ¿A qué tipo de empresas efectúa el alquiler de sus maquinarias y equipos?**

**Tabla No. 52**

14. ¿A qué tipo de empresas efectúa el alquiler de sus maquinarias y equipos?			
	FRECUENCIA DE RESPUESTA	TOTAL EMPRESAS ENCUESTADAS	PORCENTAJE DE CASOS
E. Constructoras	7	17	41.18
E. de otro sector	5	17	29.41
Personas en general	16	17	94.12

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Grafico No. 22**



Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Del 100% de empresas del sector de la construcción y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias el 41.18% (7) de la totalidad indicaron que realizan contratos de alquiler con otras empresas constructoras, el 29.41% que representa a 5 de las 17 empresas manifestaron que llevan a cabo el alquiler de maquinarias a empresas de otros sectores como empresas de instalaciones eléctricas, remodelación e inclusive alquilaban a pequeñas empresas mineras a

nivel nacional, el 94.12% del 100% de encuestas lo que representa a 16 empresas realizan contratos con personas en general indicando que estas son los contratos menos frecuentes pero que de igual manera aportan al beneficio y desarrollo económico de su empresa .

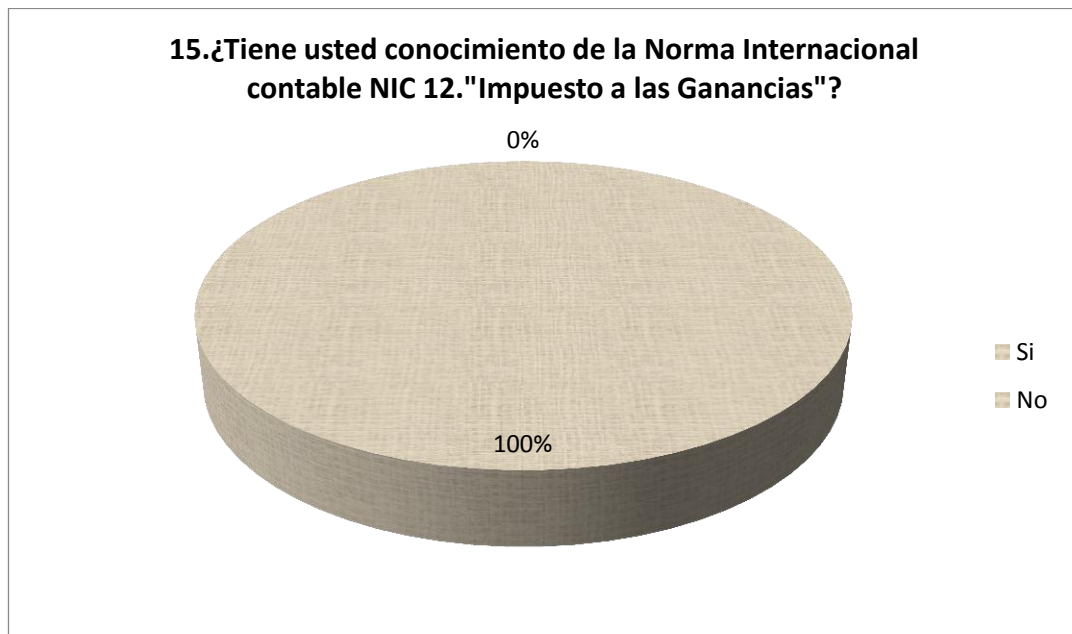
**Pregunta 15: ¿Tiene usted conocimiento de la Norma Internacional contable NIC 12 "Impuesto a las Ganancias"?**

**Tabla No. 53**

15. ¿Tiene usted conocimiento de la Norma Internacional contable NIC 12 "Impuesto a las Ganancias"?				
	EMPRESAS	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Si	17	100.00	100.00	100.00
No	0	0.00	0.00	100.00
TOTALES	17	100.00	100.00	

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Grafico No. 23**



Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Como se puede observar el 100% de las personas que respondieron las encuestas en las 17 empresas, tienen conocimiento sobre la Norma Internacional Contable NIC 12 "Impuesto a las Ganancias", indicando que esta es de vital importancia no solo porque puede o no ser aplicable dentro de la

empresa en la que están laborando actualmente, sino que esta puede ser un requisito primordial en caso de que ellas deseen aspirar a un nuevo puesto de trabajo en una empresa diferente.

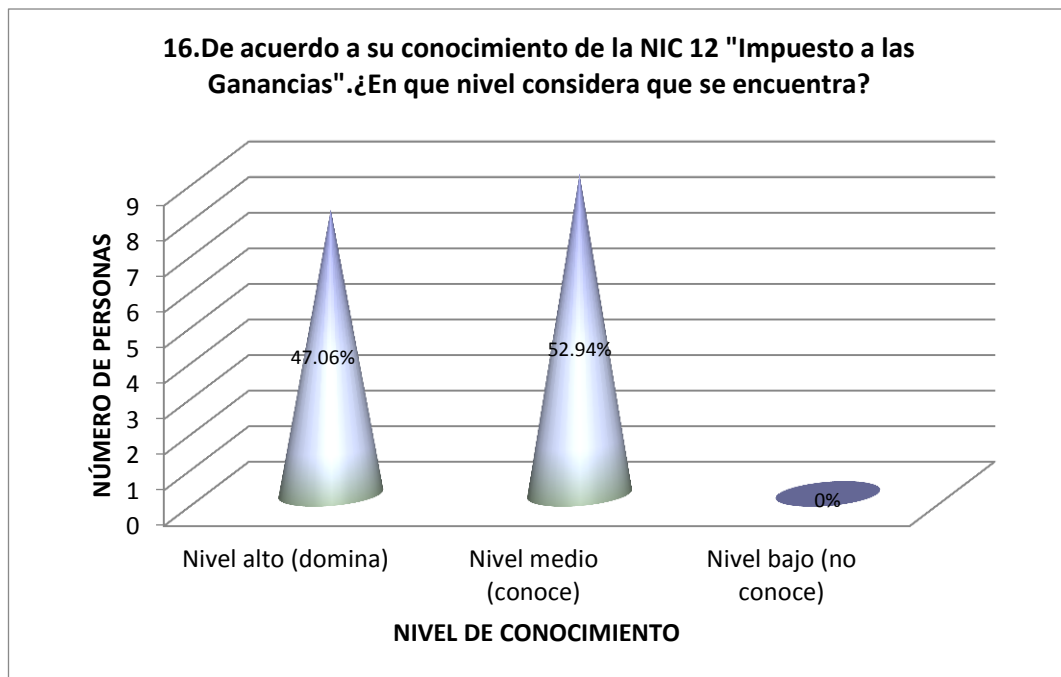
**Pregunta 16: De acuerdo a su conocimiento de la NIC 12 "Impuesto a las Ganancias". ¿En qué nivel considera que se encuentra?**

**Tabla No. 54**

16. De acuerdo a su conocimiento de la NIC 12 "Impuesto a las Ganancias". ¿En qué nivel considera que se encuentra?				
	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Nivel alto (domina)	8	47.06	47.06	47.06
Nivel medio (conoce)	9	52.94	52.94	100.00
Nivel bajo (no conoce)	0	0.00	0.00	100.00
TOTALES	17	100	100	

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Grafico No. 24**



Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

De acuerdo a la respuesta proporcionada por las personas encuestadas sobre su nivel de conocimiento de la NIC 12 "Impuesto a las Ganancias" se puede apreciar que el 47.06% que representa a 8 de las 17 empresas indicaron

que tienen un alto nivel de conocimiento de la norma, alcanzando este nivel con años de estudio y preparación en lo que hace referencia a las NIIF y NIC, mientras el 54.94% de encuestados (9 personas) consideran que tiene un nivel medio de conocimiento, ellos piensan que conocen la norma pero que nunca se termina de conocer las normativas debido a que estas están constantemente actualizándose, por lo tanto no pueden afirmar que dominan en 100% la norma contable.

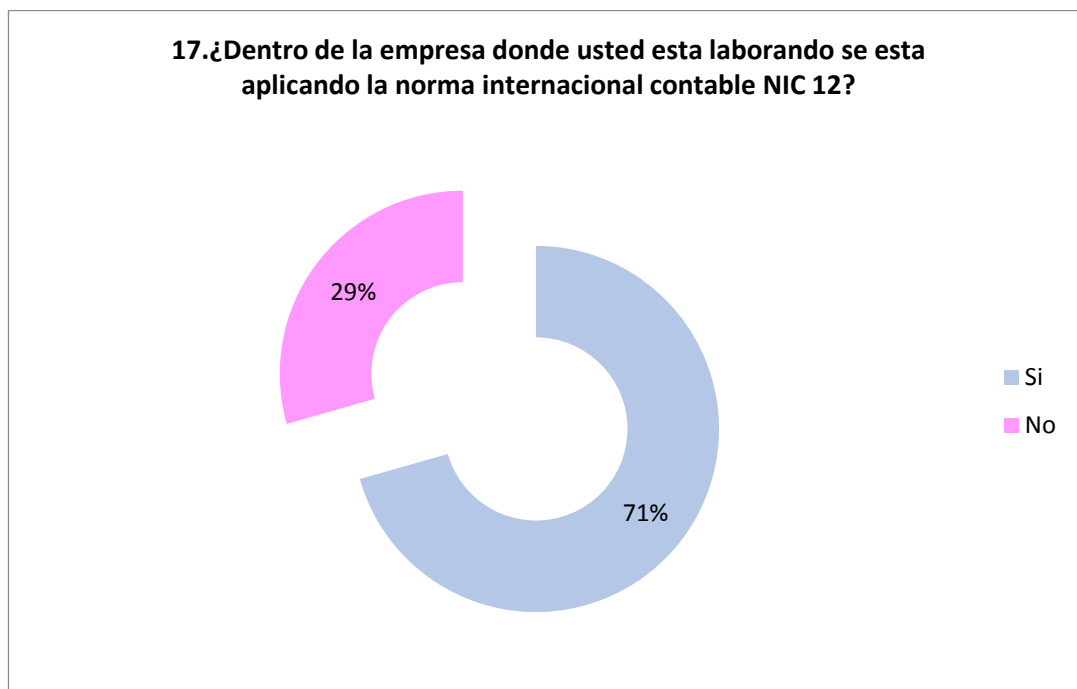
**Pregunta 17: ¿Dentro de la empresa donde usted está laborando se está aplicando la norma internacional contable NIC 12?**

**Tabla No. 55**

17. ¿Dentro de la empresa donde usted está laborando se está aplicando la norma internacional contable NIC 12?				
	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Si	12	70.59	70.59	70.59
No	5	29.41	29.41	100.00
TOTALES	17	100.00	100.00	

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Grafico No. 25**



Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Como resultado de la investigación podemos observar que de las 17 empresas (100%) encuestadas 12 de ellas mismas que representan el 71% de la totalidad si aplican la NIC 12 “Impuesto a las Ganancias” en el registro de sus operaciones siendo estas “León & Carpio Construcciones”, “Constructora Esquivel y Esquivel Cía. Ltda”. “Vías del Austro Cía. Ltda.” “Constructora Carvallo A.Z. Cía. Ltda.”, “Hernán Verdugo Cía. Ltda.”, “Construcciones y Prefabricados de Hormigón Molina y Brito Cía. Ltda.”, Amazonas Constructores Amacons Cía. Ltda.”, , “Constructora Valdivieso & Asociados Cía. Ltda.”, “Constructora Argudo”, “Constructora Guevazco Cía. Ltda.”, “Constructora de Caminos S.A.” e “Integrar Coninco Cía. Ltda.”; mientras que 5 de ellas que constituyen el 29% no aplica la normativa internacional contable entre las cuales están “Constructora Chaca”, “Obras Civiles del Austro Obciaus Cía. Ltda.”, “Romel Urgilés Constructores Cía. Ltda.”, “Alvear y Asociados Obras y Proyectos Cía. Ltda.” y “JEAsociados Cía. Ltda.”; las empresas que siguen la normativa sostienen que la aplicación de la misma las ayuda con un mejor control y registro de las transacciones además de ser considerado como una guía de reconocimiento y contabilización de las cuentas en general y específicamente las de activos y pasivos por impuestos diferidos en el caso de esta norma internacional contable NIC 12.

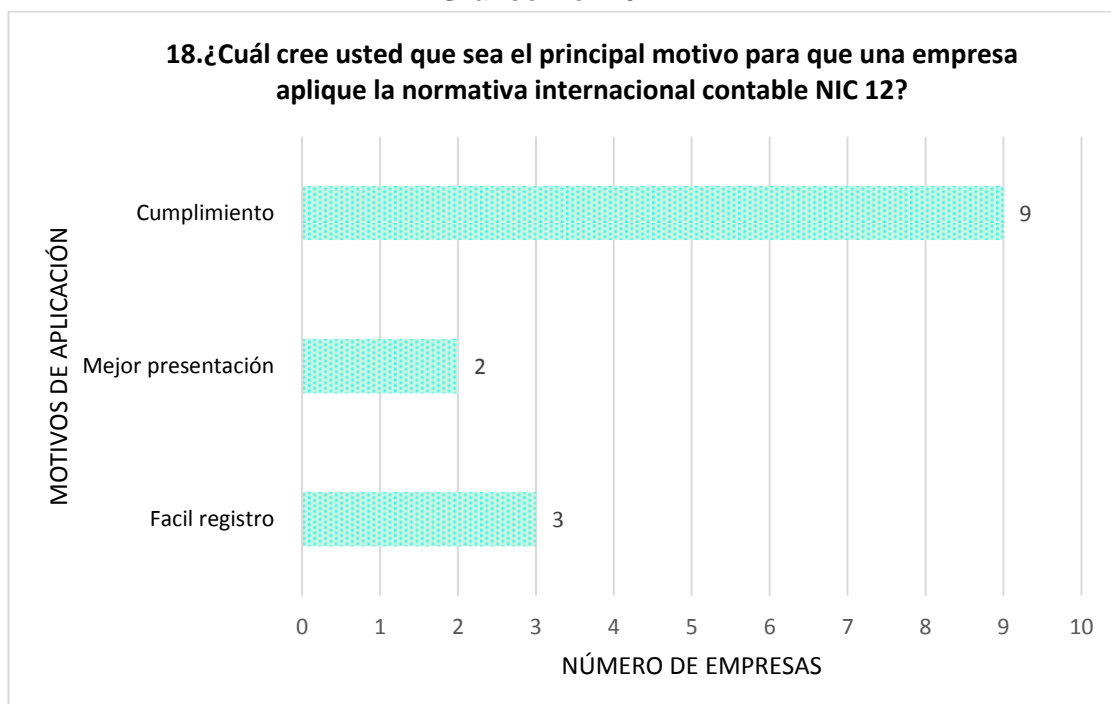
**Pregunta 18: ¿Cuál cree usted que sea el principal motivo para que una empresa aplique la normativa internacional contable NIC 12?**

**Tabla No. 56**

18. ¿Cuál cree usted que sea el principal motivo para que una empresa aplique la normativa internacional contable NIC 12?			
	FRECUENCIA DE RESPUESTA	PORCENTAJE	PORCENTAJE DE CASOS VALIDOS
Fácil registro	3	15.79	25.00
Mejor presentación	2	10.53	16.67
Cumplimiento	9	47.37	75.00
SIN RESPUESTA	5	26.32	
TOTALES	19	100.00	

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Grafico No. 26**



Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

De las doce empresas encuestadas que aplican la NIC 12 en su contabilidad, 9 de ellas establecieron como respuesta que la aplicación de la normativa la realizan por cumplimiento, siendo 7 de las 9 las que consideran esta como la única razón para la aplicación de la normativa; mientras que una de estas selecciono el cumplimiento y mejor presentación en sus estados financieros como su respuesta, y otra el cumplimiento y fácil registro en sus operaciones; una entidad optó como respuesta única que al aplicar la normativa mejora la presentación de sus estados financieros debido a que existe un orden de registro facilitando establecer las diferencias en la cuentas temporarias y permanentes de sus estados financieros; además 2 empresas reconocieron como su principal y único motivo de aplicación de la norma el fácil registro contable de sus operaciones puesto que al establecer las pautas necesarias de reconocimiento y contabilización para las cuentas que involucran los impuestos diferidos agilitan y mejoran el desarrollo de su trabajo.

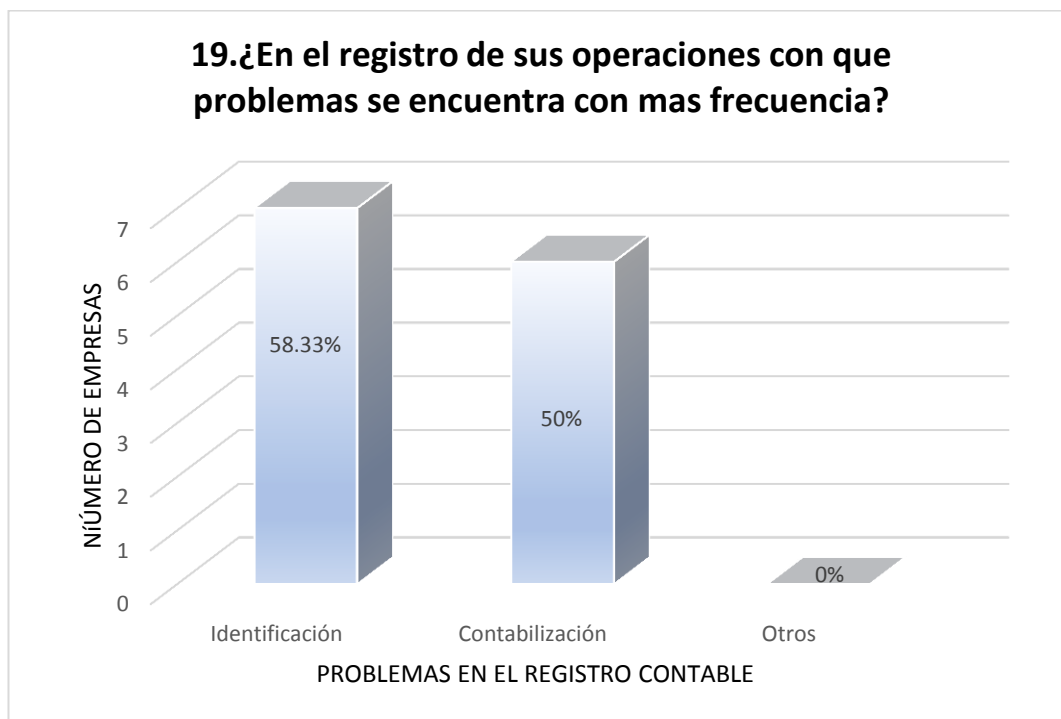
**Pregunta 19: ¿En el registro de sus operaciones con qué problemas se encuentra con más frecuencia?**

**Tabla No. 57**

19. ¿En el registro de sus operaciones con que problemas se encuentra con más frecuencia?			
	FRECUENCIA DE RESPUESTA	PORCENTAJE	PORCENTAJE DE CASOS VALIDOS
Identificación	7	38.89	58.33
Contabilización	6	33.33	50.00
Otros	0	0.00	0.00
SIN RESPUESTA	5	27.78	
	18	100	

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Grafico No. 27**



Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Del 100% (12) de las empresas que aplican la NIC 12 en los registros contables de su empresa el 58.33% (7) dijeron que la identificación de las cuentas y rubros es uno de los problemas más frecuentes al momento de registrar sus operaciones, mientras que el 50% (6) de todas ellas consideran que la contabilización de sus movimientos operativos constituyen su mayor problema al momento de realizar los registros contables para la obtención de sus estados financieros.

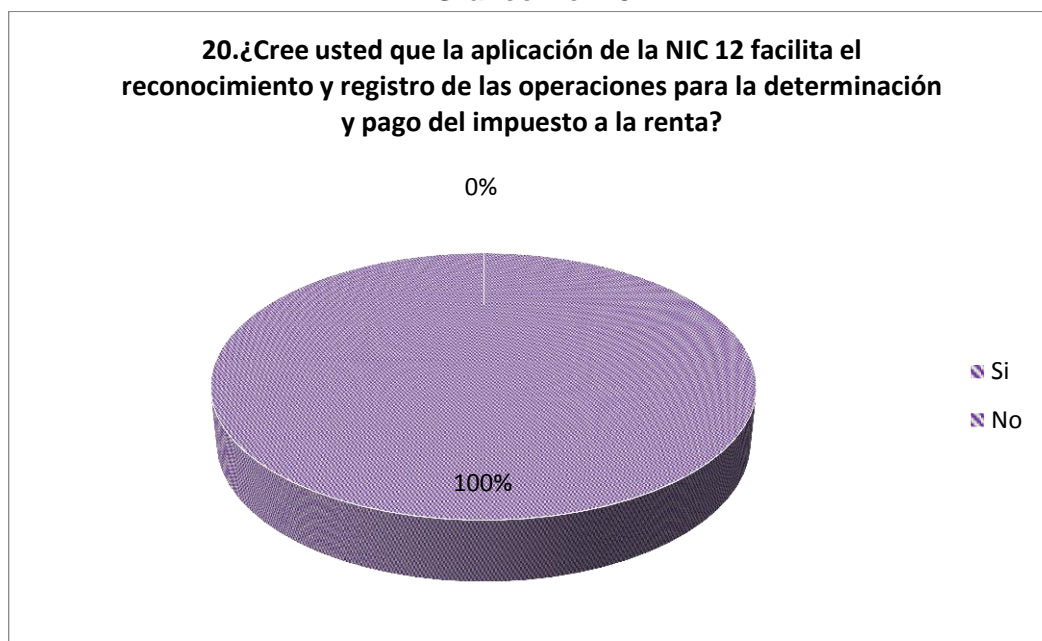
**Pregunta 20: ¿Cree usted que la aplicación de la NIC 12 facilita el reconocimiento y registro de las operaciones para la determinación y pago del impuesto a la renta?**

**Tabla No. 58**

20. ¿Cree usted que la aplicación de la NIC 12 facilita el reconocimiento y registro de las operaciones para la determinación y pago del impuesto a la renta?				
	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Si	12	70.59	100.00	100.00
No	0	0.00	0.00	100.00
SIN RESPUESTA	5	29.41		
TOTALES	17	100.00	100.00	

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Grafico No. 28**



Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Del total de las encuestas realizadas a las empresas en las cuales la respuesta es que si aplican la Norma Internacional Contable NIC 12 “Impuesto a las Ganancias” (12 empresas) todas ellas mismas que representan el 100% respondieron que la aplicación de la norma si facilita el reconocimiento y registro de las operaciones para la determinación y pago del impuesto a la renta, sostuvieron que la norma contable les ayuda con la pauta para el reconocimiento y contabilización de los valores de activos y pasivos por impuestos diferidos



teniendo la oportunidad de hacer uso de estos beneficios en sus registros contables, teniendo siempre en cuenta que la normativa difiere de lo permitido por la ley por lo cual se hace necesario siempre al final realizar una conciliación tributaria.

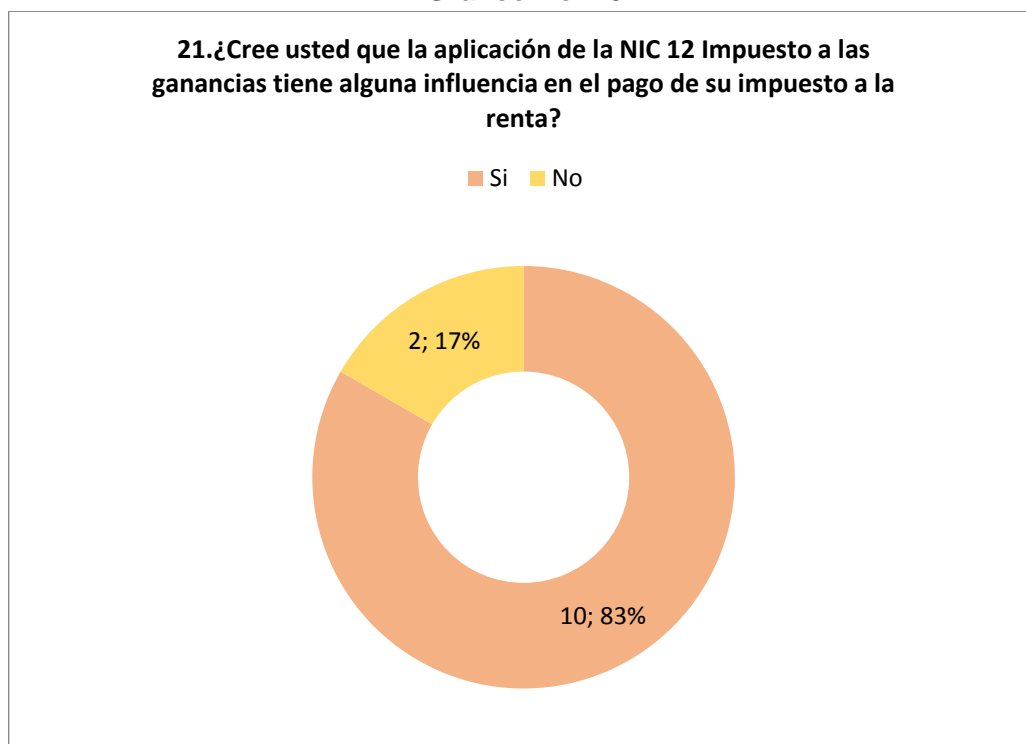
**Pregunta 21: ¿Cree usted que la aplicación de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias tiene alguna influencia en el pago de su impuesto a la renta?**

**Tabla No. 59**

21. ¿Cree usted que la aplicación de la NIC 12 Impuesto a las ganancias tiene alguna influencia en el pago de su impuesto a la renta?				
	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Si	10	58.82	83.33	83.33
No	2	11.76	16.67	100.00
SIN RESPUESTA	5	29.41		
TOTALES	17	100.00	100.00	

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Grafico No. 29**



Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

En respuesta a la pregunta de si la aplicación de la Norma Internacional Contable NIC 12 tiene alguna influencia en el pago del impuesto a la renta se observa que del 100% (12 empresas) el 10.83%(10) opina que aplicar la normativa si genera impacto en el pago del impuesto a la renta mientras que la diferencia del 2.17% (2) explica que aplicar el impuesto no implica ningún efecto en el pago de su impuesto esto debido a que ellos dicen que el impuesto se paga igual ya sea ahora o después.

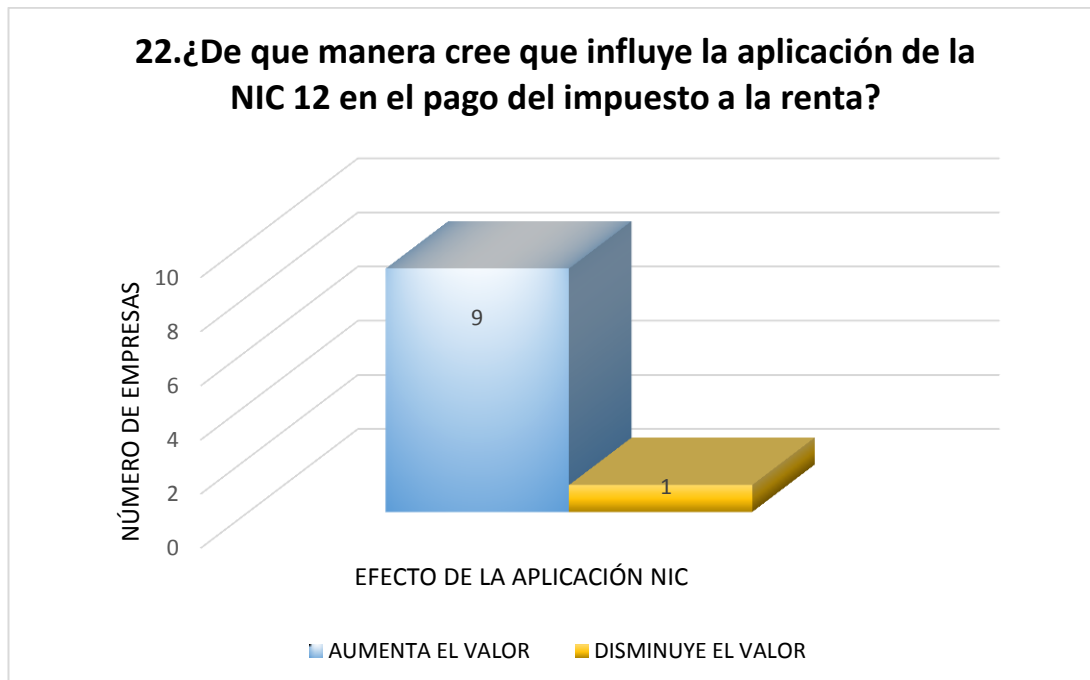
**Pregunta 22: ¿De qué manera cree que influye la aplicación de la NIC 12 en el pago del impuesto a la renta?**

**Tabla No. 60**

22. ¿De qué manera cree que influye la aplicación de la NIC 12 en el pago del impuesto a la renta?				
	FRECUENCIA DE RESPUESTA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
AUMENTA EL VALOR	9	52.94	90.00	90.00
DISMINUYE EL VALOR	1	5.88	10.00	100.00
SIN RESPUESTA	7	41.18		
	17	100.00	100.00	

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Grafico No. 30**



Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

En los resultados obtenidos podemos apreciar que de las 10 empresas del sector de la construcción y alquiler de maquinarias cuya respuesta fue que la aplicación de la NIC 12 si tiene influencia en el pago del impuesto a la renta el 90% de ellas (9 empresas) opino que este tiene un efecto de incremento en el valor a pagar por impuesto debido a que la ley plantea que se consideren rubros establecidos para su cálculo y cancelación, mientras que únicamente el 10% de ellas (1 empresa) dijo que la aplicación de esta normativa provoca una disminución en el pago de su impuesto ya que a través de los diferimientos sus valores pueden ser menores al que sin aplicar la norma se debería cancelar.

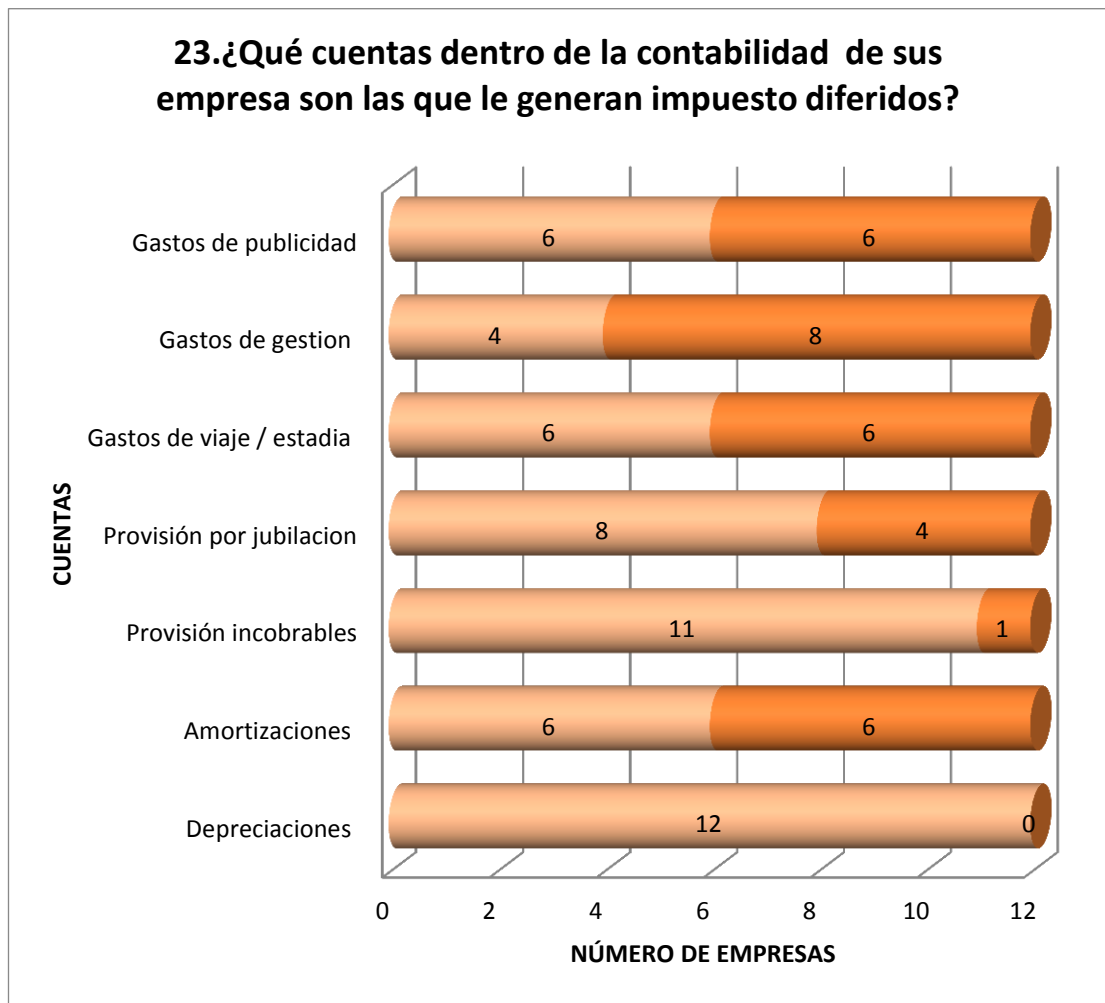
**Pregunta 23: ¿Qué cuentas dentro de la contabilidad de su empresa son las que le generan impuestos diferidos?**

**Tabla No. 61**

<b>23. ¿Qué cuentas dentro de la contabilidad de su empresa son las que le generan impuesto diferidos?</b>										
	SI			NO				SIN RESPUESTA		
	FRECUENCIA	%	% VALIDO	FRECUENCIA	%	% VALIDO	% ACUMULADO	S/R		TOTAL
Depreciaciones	12	70.59	100.00	0	0.00	0.00	100.00	5	29.41	17
Amortizaciones	6	35.29	50.00	6	35.29	50.00	100.00	5	29.41	17
Provisión incobrables	11	64.71	91.67	1	5.88	8.33	100.00	5	29.41	17
Provisión por jubilación	8	47.06	66.67	4	23.53	33.33	100.00	5	29.41	17
Gastos de viaje / estadía	6	35.29	50.00	6	35.29	50.00	100.00	5	29.41	17
Gastos de gestión	4	23.53	33.33	8	47.06	66.67	100.00	5	29.41	17
Gastos de publicidad	6	35.29	50.00	6	35.29	50.00	100.00	5	29.41	17

Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas  
 Conexas de Alquiler de Maquinarias  
 Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Grafico No. 31



Fuente: Resultados de la encuesta aplicada a las empresas del Sector de la Construcción y Actividades Lícitas Conexas de Alquiler de Maquinarias  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Se puede observar que de las 12 empresas que aplican la NIC 12 “Impuestos a las Ganancias” en todas ellas los impuestos diferidos son provenientes de las depreciaciones efectuadas a los activos de Propiedad, Planta y Equipo, mientras que en 11 y 8 de ellas se dan a raíz de las provisiones en cuentas incobrables y de jubilación respectivamente, las amortizaciones, gastos de publicidad y gastos de viajes y estadía afectan al impuesto en las ganancias en 6 de las 12 empresas y únicamente en 4 de las empresas encuestadas estos impuestos son provocados por gastos de gestión.

## **4.4 Análisis del tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias en la empresa “Viaustro Cía. Ltda.**

### **4.4.1 Información de la empresa a investigar**

#### **4.4.1.1 Reseña Histórica**

La empresa “Vías del Austro Cía. Ltda.”, fue constituida el cinco de noviembre de mil novecientos setenta y cuatro bajo el objeto social de “construcción de obras de ingeniería civil y actividades lícitas conexas del alquiler de maquinarias” por el ingeniero Alfredo Peña Calderón, empresario altamente reconocido y admirado por todo el ámbito empresarial debido a su alto grado de trabajo y dedicación puesto en todas sus empresas. El empresario Peña, no constituyó únicamente la empresa “Vías del Austro” sino también años atrás había fundado algunas fábricas reconocidas como Vanderbilt (resortes para vehículos), Tugalt (tuberías de acero y techos de zinc), Hormicroto, Industrias Químicas, entre otras. Su visión siempre estaba orientada a generar fuentes de trabajo y beneficios para todo el país.

La empresa “Vías del Austro” con el pasar de los años y su crecimiento dentro del sector de la construcción, junto con la constitución de la Empresa Graiman en el año de 1992, se integró a lo que hoy se conoce como el Grupo Industrial Graiman al cual pertenecen todas las empresas constituidas por el empresario Alfredo Peña.

En la actualidad el Grupo Industrial Graiman está bajo la representación del ingeniero Alfredo Peña Payró hijo del empresario Peña quien considera que estar a cargo de un largo y arduo trabajo de su padre ha sido una gran responsabilidad pero con esfuerzo ha podido mantener a la industria con un crecimiento económico y social.

#### **4.4.1.2 Misión**

"La empresa se compromete a:

- Entregar la mejor propuesta de valor para sus clientes, fabricando productos innovadores y de alta calidad, complementados con

servicios de excelencia que permitan mejorarla calidad de vida de quienes los utilizan.

- Incentivar los esfuerzos adicionales de sus colaboradores, viviendo siempre sus valores, en especial la justicia organizacional.
- Promover el desarrollo profesional y personal de sus colaboradores trabajando con un fuerte sentido de servicio a la organización.
- Validar con el compromiso incondicional de sus accionistas, la Misión, Visión y Valores.
- Asegurar la sustentabilidad económica y financiera con un nivel de reinversión acorde para sostener el crecimiento del grupo, manteniendo un retorno adecuado que permita acceder a los beneficios esperados de los accionistas.
- Aportar al desarrollo de la colectividad y del Ecuador, generando oportunidades de trabajo y crecimiento."

#### **4.4.1.3 Visión**

"Ser un grupo industrial familiar con proyección empresarial, referente en todos los mercados donde estén presentes por la calidad y el valor agregado de sus productos y servicios, la innovación en procesos productivos y la gestión organizacional de clase mundial, demostrando un compromiso con sus colaboradores, el cuidado del medio ambiente y la responsabilidad social".

#### **4.4.1.4 Políticas Contables**

Para el registro de las operaciones realizadas en la empresa "Vías del Austro Cía. Ltda.", se toma en consideración las siguientes políticas contables:

- ✓ "Los registro contables se realizan en dólares de los E.U.A"
- ✓ "Las transacciones contables y la presentación de los estados financieros, están basados en el costo histórico, la revalorización de activos y pasivos no monetarios"
- ✓ "La depreciación de los activos fijos se sujetan a lo dispuesto en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, Art. 28 numeral 6, y a lo establecido por los peritos"
- ✓ "Los estados financieros, han sido registrados y presentados acatando las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, Regulaciones

de la Ley de Régimen Tributario Interno, y su Reglamento, además de las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, y otras instituciones de control.”

#### **4.4.2 Análisis de Gastos no Deducibles Permanentes y Temporarios (impuestos diferidos) dentro de la Conciliación Tributaria**

Para desarrollar el correspondiente análisis hemos considerado pertinente realizarlo de acuerdo a las normas publicadas por el IFRS (International Financial Reporting Standard), puesto que es una institución de gran importancia a nivel mundial debido a que ha creado y publicado normas contables de entendimiento global para la contabilidad de todas las instituciones con fines de lucro desde el año (1973 y 2001) cuyas normas son; las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad.

Por lo tanto, en base a las normativas de este organismo consideramos La Norma Internacional Contable 12 “Impuesto sobre las Ganancias”, para nuestro estudio y aplicación práctica en la empresa Vías del Austro Cía. Ltda. En donde el desarrollo y examen de la NIC 12 para el cálculo y contabilización de los impuestos diferidos se han ejecutado de acuerdo a la información registrada en el Balance y Estado de Resultados Integrales del periodo 2014.

##### **4.4.2.1 Diferencias Permanentes**

Como se estableció en el capítulo tres las diferencias permanentes son aquellas diferencias provenientes de operaciones registradas contablemente pero que la ley tributaria no admite dentro del cálculo del impuesto a la renta dentro de ningún periodo futuro, por lo tanto este valor no va a ser recuperable jamás.

- × **Cuentas:** Alimentación, Capacitación y Entrenamiento, Transporte de Personal, Otros pagos de personal, Útiles de oficina y suministros, Combustibles y Lubricantes, Repuestos, Insumos y Suministros, Teléfono y Comunicación, Servicios Prestados, Arriendos, Transporte, Mantenimiento y Reparación Vehículos, Mantenimiento de maquinarias, Gastos de Viaje, Atención a terceros, Impuestos Fiscales y Municipales y Egresos Varios no especificados.

**Tabla No. 62 Gastos no Deducibles Varios**

CODIGO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	GASTO TOTAL	GASTO DEDUCIBLE	GASTO NO DEDUCIBLE
08FABND018.61101.013	ALIMENTACIÓN	2,337.82	2,335.81	2.01
08FABND018.61101.016	CAPACITACIÓN Y ENTRENAM	4,133.61	4,036.33	97.28
08FABND018.61101.022	TRANSPORTE DE PERSONAL	866.57	863.20	3.37
08FABND018.61101.022	OTROS PAGOS DE PERSONAL	2,244.40	1,765.55	478.85
08FABND018.61101.022	ÚTILES DE OFICINA Y SUM LIM	1,643.72	1,638.41	5.31
08FABND018.61101.022	COMBUSTIBLES Y LUBRICAN	2.68	1.61	1.07
08FABND018.61101.022	REPUESTOS	9.28	-	9.28
08FABND018.61101.022	INSUMOS Y SUMINISTROS	4.08	3.13	0.95
08FABND018.61101.022	TELÉFONO Y COMUNICACIÓN	8,119.40	8,103.71	15.69
08FABND018.61101.013	SERVICIOS PRESTADOS	7,596.81	6,413.90	1,182.91
08FABND018.61101.013	ARRIENDOS	28,357.68	28,353.48	4.20
08FABND018.61101.013	TRANSPORTE	523.44	-	523.44
08FABND018.61101.013	MANTENIM Y REPARACION V	165.66	-	165.66
08FABND018.61101.013	MANTENIMIENTO MAQUINARI	111.72	-	111.72
08FABND018.61101.013	ATENCIÓN A TERCEROS	84.96	81.23	3.73
08FABND018.61101.013	EGRESOS VARIOS NO ESPEC.	912.88	-	912.88
08FABND018.61101.013	IMPUESTOS MUNICIPALES	57.55	-	57.55
08FABND018.61101.013	IMPUESTOS FISCALES	0.60	-	0.60
08FABND018.61101.013	EGRESOS VARIOS NO ESPEC.	1,347.32	-	1,347.32

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Este grupo de cuentas corresponde a gastos no deducibles que generan diferencias permanentes, dentro de este grupo se agrupan las cuentas de Alimentación, Capacitación y Entrenamiento, Transporte de Personal, Otros pagos de personal, Útiles de oficina y suministros, Combustibles y Lubricantes, Repuestos, Insumos y Suministros, Teléfono y Comunicación, Servicios Prestados, Arriendos, Transporte, Mantenimiento y Reparación Vehículos, Mantenimiento de maquinarias, Gastos de Viaje, Atención a terceros, Impuestos Fiscales y Municipales y Egresos Varios no especificados, mismas que son consideradas como gastos no deducibles para el cálculo del impuesto a la renta debido a que no cumplen los parámetros establecidos por el Servicio de Rentas Internas para ser calificados como tales, es decir estos valores no poseen un documento validado por el organismo pertinente que respalde su operación, generalmente esto sucede debido a que son gastos en los que su pago se lo realiza únicamente contra entrega de recibos, vales, notas de venta o en otros casos la factura válida recibida no cumple los requisitos de llenado establecidos por el Servicio de Rentas Internas.



× **Cuenta: Gastos de Viaje**

**Tabla No. 63 Gastos no deducibles de Viaje**

CODIGO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	GASTO TOTAL	GASTO DEDUCIBLE	GASTO NO DEDUCIBLE
08FABND018.61101.013	GASTOS DE VIAJE	23,916.33	1,203.33	22,713.00

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

La cuenta gastos de viaje en el año 2014 alcanzó un valor de \$ 23,916.33 registrando todo valor proveniente por viajes realizados para realizar algún contrato de obra, o para alquiler de algún tipo de maquinaria, de este valor la empresa consideró \$ 22,713.00 como gasto no deducible una suma que resulta muy representativa y que no supera el 3% del valor de los ingresos gravados del ejercicio, por tanto al investigar porque esta suma elevada era un gasto no deducible para el cálculo del impuesto a la renta, se determinó que este valor es origen de la falta de documentación válida que justifique el gasto realizado en cada viaje efectuado o si bien se cuenta con documentos estos no están emitidos correctamente o a nombre de la entidad por lo que la empresa no lo considera para el pago de su impuesto a la renta utilizando únicamente como deducible \$ 1,203.33.

× **Cuenta: Seguros**

**Tabla No. 64 Gastos no deducibles de Seguros**

CODIGO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	GASTO TOTAL	GASTO DEDUCIBLE	GASTO NO DEDUCIBLE
08FABND018.61101.013	SEGUROS	23,793.40	12,319.71	11,473.69

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Dentro de esta cuenta de la empresa se engloba todo valor correspondiente a la prima por seguro de las maquinarias, vehículos y obreros de la empresa, además de estos dentro de este rubro también se incluye el valor por el seguro de vehículos de dueño de la empresa mismo que no es un bien generador de ingresos gravables, por tanto este valor asegurado no puede ser considerado dentro del monto deducible, ya que el Servicio de Rentas Internas establece claramente en su artículo de deducciones para el cálculo del impuesto a la renta que únicamente serán deducibles, "las primas de seguros devengados en el registro impositivo que cubran riesgos personales de los trabajadores y sobre los bienes que integran la actividad generadora del ingreso gravable, que se

encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente”.

**Cuenta:** Donaciones y Obsequios

**Tabla No. 65 Gastos no deducibles de Donaciones y Obsequios**

CODIGO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	GASTO TOTAL	GASTO DEDUCIBLE	GASTO NO DEDUCIBLE
08FABND018.61101.013	DONACIONES Y OBSEQUIOS	977.90	-	977.90

Fuente: Empresa “Vías del Austro Cía. Ltda.”

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

La cuenta de donaciones y obsequios incluye los valores por compras de bienes utilizados para la entrega de presentes en programas y fechas especiales al personal de la empresa, esta cuenta tiene registrado un valor de \$ 977.90 y está considerado como un gasto no deducible ya que únicamente por disposición de la ley tributaria se consideran deducibles todas las donaciones y obsequios realizados únicamente a entidades calificadas por el Ministerio de Economía y Finanzas como entidades receptoras de donaciones.

× **Cuenta:** Matriculas vehículos

**Tabla No. 66 Gastos no deducibles de Matriculas y Vehículos**

CODIGO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	GASTO TOTAL	GASTO DEDUCIBLE	GASTO NO DEDUCIBLE
08FABND018.61101.013	MATRICULAS VEHICULOS	2,111.48	32.01	2,079.47

Fuente: Empresa “Vías del Austro Cía. Ltda.”

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

En la cuenta de matrículas de vehículos se le carga todo pago que se efectúa en el proceso de matriculación vehicular de todos los automóviles de la empresa, entre los cuales también están incluidas tasas y multas por mal estacionamiento, infracciones entre otros, así también en el caso de que un vehículo no pasará la primera revisión se le carga además el valor correspondiente a la segunda y tercera revisión en caso de que hubiera, todos estos valores por multas y pagos tardíos (\$ 2,079.47) no se considerarán como deducibles ya que no están permitidos por la ley.

× **Cuenta:** Gastos Tributarios Municipio

**Tabla No. 67 Gastos no deducibles de Gastos Tributarios Municipio**

CODIGO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	GASTO TOTAL	GASTO DEDUCIBLE	GASTO NO DEDUCIBLE
08FABND018.61101.013	GASTOS TRIBUTARIOS MUNICIPIO	5,227.84	-	5,227.84

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Dentro de esta cuenta la empresa registra todo gasto de multas por atrasos en la entrega de información u obtención de documentos correspondiente a permisos municipales. Por lo tanto al establecer la Ley que no se puede considerar como deducibles los gastos por multas por entrega de información o permisos tardíos el valor registrado de \$ 5,227.84 es un gasto no deducible para la empresa.

× **Cuenta:** Gastos Tributarios Servicio de Rentas Internas

**Tabla No. 68 Gastos no deducibles de Gastos Tributarios SRI**

CODIGO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	GASTO TOTAL	GASTO DEDUCIBLE	GASTO NO DEDUCIBLE
08FABND018.61101.013	GASTOS TRIBUTARIOS SRI	5,068.12	-	5,068.12

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Dentro de este rubro se carga las multas por entrega de información tardía, ya sea por declaraciones o anexos tributarios. La empresa registra un valor de pagos tardíos por \$ 5,068.12 valor que no puede ser considerado como deducible para el cálculo del impuesto a la renta, por lo tanto este valor será sumado dentro de la conciliación tributaria como un gasto no deducible permanente ya que es un valor que nunca va a ser recuperado.

#### 4.4.2.2 Diferencias Temporarias

Como se mencionó anteriormente las diferencias temporarias son aquellas que surgen por la diferencia en la valoración de las cuentas de lo que establece la normativa contable y la ley de régimen tributario interno, mismas que generan diferencias temporarias imponibles y deducibles y actúan al momento de registrar el cálculo de la ganancia o pérdida fiscal de ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado, o el del pasivo sea liquidado produciendo un activo o pasivo por impuesto diferido.

#### 4.4.2.2.1 Activos por impuesto diferido

El activo por impuesto diferido, se refiere a los rubros por impuesto sobre las ganancias que se va a recuperar en años futuros, los cuales se obtienen de diferencias temporarias deducibles, la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores y de la compensación de créditos no utilizados, es decir que en el futuro habrá menor impuesto corriente a pagar.

Dentro de la contabilidad de la empresa “Vías del Austro Cía. Ltda.” el valor de los activos por impuestos diferidos está dado por la cuenta de Provisión de Jubilación Patronal y Provisión de Baja de Inventarios.

× **Cuenta: Provisión de Jubilación Patronal**

**Tabla No. 69 Gastos no deducibles de Jubilación Patronal**

CODIGO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	GASTO TOTAL	GASTO DEDUCIBLE	GASTO NO DEDUCIBLE
08FABND018.61101.013	JUBILACION PATRONAL	43,165.00	26,191.00	16,974.00

Fuente: Empresa “Vías del Austro Cía. Ltda.”  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Dentro de la cuenta de provisión por jubilación patronal se registra la reserva a pagar a los empleados que hayan laborado por más de 25 años en la empresa, este valor se lo determina a través de un cálculo actuarial realizado por un experto, en la empresa “Viaustro Cía. Ltda.” el valor fue calculado de todos los trabajadores que laboran dentro de la entidad, la persona encargada de llevarlo a cabo, registro un valor total de provisión de \$ 43,165.00 de los cuales \$ 26,191.00 es el valor correspondiente a los empleados que laboran más de 10 años en la entidad y los \$ 16,974.00 de aquellos que tienen trabajando en la empresa menos de 10 años, este último valor de acuerdo a lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno no puede ser deducible para el cálculo del impuesto a la renta por tanto será sumado a la utilidad contable de la empresa.

× **Cálculo y registros contables del Activo por Impuesto Diferido generado:**

El cálculo del activo por impuesto diferido en la cuenta de provisión por jubilación patronal se llevó a cabo de la siguiente manera:

**Tabla No. 70 Cálculo del impuesto diferido por Jubilación Patronal**

CUENTA CONTABLE	NORMATIVA CONTABLE	NORMATIVA FISCAL	DIFERENCIA TEMPORARIA	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO
JUBILACIÓN PATRONAL	\$ 451,277.00	\$ 451,277.00		
PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL	\$ 43,165.00	\$ 26,191.00	\$ 16,974.00	\$ 3,734.28
SALDO EN LIBROS	\$ 408,112.00	\$ 425,086.00	\$ (16,974.00)	\$ (3,734.28)

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

El gasto contable de \$ 43,165.00 por provisión se le comparó con el valor permitido fiscalmente por la ley por \$ 26,191.00, valor correspondiente al cálculo de todos aquellos trabajadores que llevan laborando dentro de la empresa por más de 10 años, esta diferencia entre los dos rubros se considera una diferencia temporaria que da lugar a un activo por impuesto diferido de \$ 3,734.28, es decir que en el ejercicio fiscal actual por esta diferencia temporaria se deberá cancelar más impuesto a la renta tributariamente, generando un registro de la siguiente manera:

**Tabla No. 71 Registro Contable del Activo por Impuesto Diferido**

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2012	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		3,734.28	
	IMPUESTO POR PAGAR			3,734.28
	P/R ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO			

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Este valor por activo diferido será compensado en ejercicios futuros, en el momento en el que los trabajadores cumplan 10 años de trabajo dentro de la empresa, en este entonces el registro contable será el siguiente:

**Tabla No. 72 Registro Contable de la Reversión del Activo Diferido**

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2012	GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS		3,734.28	
	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO			3,734.28
	P/R COMPENSACIÓN DE ACTIVO X IMPUESTO DIFERIDO			

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

× **Cuenta:** Provisión baja de inventarios

**Tabla No. 73 Gastos no deducibles de Provisión de baja de Inventarios**

CODIGO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	GASTO TOTAL	GASTO DEDUCIBLE	GASTO NO DEDUCIBLE
08FABND018.61101.013	PROVISION BAJA INVENTAR	3,639.77	-	3,639.77

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Dentro de esta cuenta "Viaustro Cía. Ltda." tiene registrado un valor de \$ 3,639.77 debido a que dentro de ella existe un departamento de auditoria interna el cual se encarga de verificar la obsolescencia de los repuestos, maquinarias y otros inventarios, y de esta revisión se emite un informe en el cual hacen constar el valor de provisión para baja de inventarios, este valor no puede ser considerado deducible para la empresa ya que el Servicio de Rentas Internas solo permite considerar como gasto deducible el valor por baja de inventarios bajo declaración juramentada más no la provisión por baja de inventarios.

× **Cálculo y registros contables del Activo por Impuesto Diferido generado por provisión de baja de inventarios:**

El cálculo del activo por impuesto diferido en la cuenta de provisión de baja de inventarios se llevó a cabo de la siguiente manera:

**Tabla No. 74 Cálculo del impuesto diferido por Provisión Baja de Inventarios**

CUENTA CONTABLE	NORMATIVA CONTABLE	NORMATIVA FISCAL	DIFERENCIA TEMPORARIA	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO
INVENTARIOS	\$ 508,361.83	\$ 508,361.83		
PROVISIÓN BAJA DE INVENTARIOS	\$ 3,639.77	\$ -	\$ 3,639.77	\$ 800.75
SALDO EN LIBROS	\$ 504,722.06	\$ 508,361.83	\$ (3,639.77)	\$ (800.75)

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

El gasto contable de \$ 3,639.77 por provisión de baja de inventarios se le comparó con el valor fiscal permitido, en este caso la ley no permite considerar como deducible el gasto por provisión de baja de inventarios pero si permite un gasto deducible por baja de inventarios por lo tanto el valor fiscal es \$ 0.00, esta diferencia entre lo contable y lo fiscal se considera una diferencia temporaria que da lugar a un activo por impuesto diferido de \$ 800.75, es decir que en el ejercicio fiscal actual por esta diferencia temporaria se deberá cancelar más impuesto a la renta tributariamente, generando un registro de la siguiente manera:

**Tabla No. 75 Registro Contable del Activo por Impuesto Diferido**

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2012	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		800.75	
	IMPUESTO POR PAGAR			800.75
	P/R ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO			

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Este valor por activo diferido será compensado en ejercicios futuros, en el momento en el que los inventarios de la empresa sean dados de baja, para lo cual la empresa deberá considerar que solo se puede dar de baja los inventarios mediante declaración juramentada, en este entonces el registro contable será el siguiente:

**Tabla No. 76 Registro Contable de la Reversión del Activo Diferido**

FECHA	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2012	GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS		800.75	
	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO			800.75
	P/R COMPENSACIÓN DE ACTIVO X IMPUESTO DIFERIDO			

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

#### 4.4.2.2 Pasivos por impuesto diferido

El pasivo por impuesto diferido, se trata de valores de impuestos sobre las ganancias que se tienen que pagar en periodos futuros, la cual se relaciona con la diferencia temporaria imponible, es decir que en el futuro habrá mayor impuesto a pagar.

Dentro de los registros contables de "Vías del Austro Cía. Ltda." el importe de pasivos por impuestos diferidos está dado por la cuenta de Gastos por Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.

#### × Cuenta: Gastos de Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.

**Tabla No. 77 Gasto no Deducible por Depreciaciones**

CODIGO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR NETO	VALOR DEDUCIBLE	VALOR NO DEDUCIBLE
08FABND018.6110	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	158.659,52	10.765,55	147.893,97

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

× **Cálculo y registros contables del Pasivo por Impuesto Diferido generado:**

El cálculo del pasivo por impuesto diferido en la cuenta de gastos por depreciación se llevó a cabo de la siguiente manera:

**Caso 1: Revaluación de Activos Fijos Propiedad, Planta y Equipo cuya vida útil ya culminó.**

La empresa “Vías del Austro Cía. Ltda” adquirió un activo de Propiedad, Planta y Equipos (Vehículos), el 31 de diciembre del año 2000 a un costo de \$97,865.00, bajo la normativa fiscal la vida útil de este activo es de 5 años con una depreciación anual de \$ 19,573.00, bajo esta normativa el activo fijo para el año 2005 ya estaba totalmente depreciado, es decir con un valor neto en libros de \$ 0.00 como se indica a continuación:

**Tabla No. 78 Depreciación Total del Activo Fijo Propiedad, Planta y Equipo**

FISCAL		Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.							
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN		LINEA RECTA							
CUESTA		VOLQUETA							
%	VIDA ÚTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2001		VOLQUETA	31/12/2000	\$ 97.865,00	\$ 19.573,00	\$ 19.573,00	\$ 78.292,00
20,00	2	2002		VOLQUETA		\$ 97.865,00	\$ 19.573,00	\$ 39.146,00	\$ 58.719,00
20,00	3	2003		VOLQUETA		\$ 97.865,00	\$ 19.573,00	\$ 58.719,00	\$ 39.146,00
20,00	4	2004		VOLQUETA		\$ 97.865,00	\$ 19.573,00	\$ 78.292,00	\$ 19.573,00
20,00	5	2005	31/12/2005	VOLQUETA		\$ 97.865,00	\$ 19.573,00	\$ 97.865,00	\$ -

Fuente: Empresa “Vías del Austro Cía. Ltda.”

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

En el periodo de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) establecida para la presentación de estados financieros, la empresa de acuerdo a su actividad y volumen de ingresos y gastos adoptó la normativa completa en el año 2012, con periodo de transición durante el año 2011. Bajo esta normativa se plantea la posibilidad del reconocimiento de los activos a su valor razonable, para lo cual la empresa contrato los servicios de un perito experto para revaluar sus activos totalmente depreciados, el cual estableció un nuevo valor razonable para el vehículo de \$ 36,719.00 con una vida útil desde la fecha de revaluación de 7 años.

Sobre este valor razonable la empresa inicio una nueva depreciación por los años de vida útil establecido en la revaluación, este nuevo valor depreciado, bajo



normas fiscales no puede ser considerado como un gasto deducible por lo cual la empresa sobre este valor tiene que pagar impuesto a la renta, mismo que es reconocido por la empresa como pasivo por impuesto diferido.

**Tabla No. 79 Depreciación del Activo Fijo Propiedad, Planta y Equipo Revaluado**

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 14,29% anual.									
LINEA RECTA VOLQUETA									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
14,285714	1	2011		VOLQUETA	31/12/2010	\$ 36.719,00	\$ 4.589,88	\$ 4.589,88	\$ 32.129,13
14,285714	2	2012		VOLQUETA		\$ 36.719,00	\$ 4.589,88	\$ 9.179,75	\$ 27.539,25
14,285714	3	2013		VOLQUETA		\$ 36.719,00	\$ 4.589,88	\$ 13.769,63	\$ 22.949,38
14,285714	4	2014		VOLQUETA		\$ 36.719,00	\$ 4.589,88	\$ 18.359,50	\$ 18.359,50
14,285714	5	2015		VOLQUETA		\$ 36.719,00	\$ 4.589,88	\$ 22.949,38	\$ 13.769,63
14,285714	6	2016		VOLQUETA		\$ 36.719,00	\$ 4.589,88	\$ 27.539,25	\$ 9.179,75
14,285714	7	2017		VOLQUETA		\$ 36.719,00	\$ 4.589,88	\$ 32.129,13	\$ 4.589,88
14,285714	8	2018		VOLQUETA		\$ 36.719,00	\$ 4.589,88	\$ 36.719,00	\$ -

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Tabla No. 80 Cálculo del Pasivo por Impuesto Diferido**

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 36.719,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 36.719,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 8.078,18

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Como se puede apreciar para calcular el monto de pasivo por impuesto diferido se tomó en consideración el valor revaluado o de mercado en el año de transición para compararlo con el valor en libros en la misma fecha de revalúo, en este caso como el activo estaba totalmente depreciado no tiene valor neto en libros, por lo que la diferencia entre valor revaluado y valor neto en libros la 31 de diciembre del 2010 es el mismo valor revaluado de \$ 36,719.00, sobre esta diferencia la empresa determinó el impuesto a cancelar a la tasa sobre la cual se espera liquidar en el futuro es decir el 22% que da un valor de \$ 8,078.18.

El registro contable de esta operación bajo la consideración del método de eliminación de la depreciación seria, el cierre de la depreciación acumulada



hasta la fecha de revaluación, es decir de \$ 97,865.00 la cual se carga a la cuenta depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo, y se acredita a la cuenta del activo propiedad planta y equipo. El registro del nuevo valor del activo se llevaría a cabo cargando la cuenta Propiedad Planta y Equipo por la diferencia entre el valor revaluado y el valor neto en libros y acreditando la cuenta Resultados Acumulados por Adopción por Primera vez NIIF. Mientras que el Pasivo por Impuesto Diferido se registra contablemente cargando la cuenta Resultados Acumulados por Adopción por Primera vez NIIF, acreditando la Cuenta Pasivo por Impuesto Diferido, como se indica a continuación:

**Tabla No. 81 Registro Contable del Revalúo y Pasivo por Impuesto Diferido generado del Activo**

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01//2011	1			
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E		\$ 97.865,00	
	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			\$ 97.865,00
	VOLQUETA	\$ 97.865,00		
	P/R CIERRE DE DEPRECIACIÓN			
	2			
01/01//2011	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 36.719,00	
	VOLQUETA	36.719,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 36.719,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	3			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 8.078,18	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 8.078,18
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Al finalizar el ejercicio 2011 se registra la depreciación de ese periodo debitando la cuenta gastos por depreciación y acreditando la cuenta depreciación acumulada de propiedad planta y equipo.

Esta depreciación se la compara con la depreciación fiscal permitida, en este caso la depreciación fiscal es cero ya que el activo fijo ya culminó su vida útil, por lo tanto la diferencia entre estos valores constituye el monto sobre el cual se debe calcular el impuesto diferido como se indica en el siguiente cuadro:

**Tabla No. 82 Cálculo del Impuesto Diferido Anual**

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	VOLQUETA	\$ -	\$ 4.589,88	\$ (4.589,88)	22%	\$ (1.009,77)
2012	VOLQUETA	\$ -	\$ 4.589,88	\$ (4.589,88)	22%	\$ (1.009,77)
2013	VOLQUETA	\$ -	\$ 4.589,88	\$ (4.589,88)	22%	\$ (1.009,77)
2014	VOLQUETA	\$ -	\$ 4.589,88	\$ (4.589,88)	22%	\$ (1.009,77)
2015	VOLQUETA	\$ -	\$ 4.589,88	\$ (4.589,88)	22%	\$ (1.009,77)
2016	VOLQUETA	\$ -	\$ 4.589,88	\$ (4.589,88)	22%	\$ (1.009,77)
2017	VOLQUETA	\$ -	\$ 4.589,88	\$ (4.589,88)	22%	\$ (1.009,77)
2018	VOLQUETA	\$ -	\$ 4.589,88	\$ (4.589,88)	22%	\$ (1.009,77)

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Respecto al Pasivo por Impuesto Diferido generado, este valor va disminuyendo de la cuenta registrada en el momento de revaluación, según la cancelación al final de cada ejercicio económico junto con el pago del impuesto corriente determinado. Es decir se carga la cuenta Pasivo por Impuesto Diferido y se acredita la cuenta Impuesto por Pagar como se lo indica en el registro siguiente:

**Tabla No. 83 Registro contable de la depreciación anual y el pasivo por impuesto diferido**

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 4.589,88	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 4.589,88
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 1.009,77	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 1.009,77
	P/R IMPUESTO PAGADO			

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Esta transacción se la va a llevar a cabo durante cada año de vida útil del activo revaluado, con lo cual al final del último año de vida del activo fijo (2017), el saldo del cuenta de pasivo por impuesto diferido será cero.

### **Caso 2: Revaluación de Activos Fijos que aún tienen vida útil.**

En el caso de los Activos Fijos cuya vida útil continúa, se tomó como referencia un activo de Propiedad, Planta y Equipo (Maquinaria- Tractor Cat) cuya adquisición se realizó el 10 de mayo del año 2006, este activo bajo norma tributaria es depreciable a 10 años a un valor proporcional por el primer año de \$ 1,333.33 y un monto anual de \$ 1,700.00, es decir que la maquinaria estaría

totalmente depreciada en el año 2016 si se continuara bajo la normativa fiscal.  
Teniendo una tabla de depreciación como se indica a continuación:

**Tabla No. 84 Depreciación del Activo Fijo Propiedad, Planta y Equipo**

FISCAL		Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 10% anual.								
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN		LINEA RECTA								
CUENTA		TRACTOR CAT								
%	VIDA ÚTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL	
10,00	1	2006		TRACTOR CAT	10/05/2006	\$ 17.000,00	\$ 1.133,33	\$ 1.133,33	\$ 15.866,67	
10,00	2	2007		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 2.833,33	\$ 14.166,67	
10,00	3	2008		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 4.533,33	\$ 12.466,67	
10,00	4	2009		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 6.233,33	\$ 10.766,67	
10,00	5	2010		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 7.933,33	\$ 9.066,67	
10,00	6	2011		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 9.633,33	\$ 7.366,67	
10,00	7	2012		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 11.333,33	\$ 5.666,67	
10,00	8	2013		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 13.033,33	\$ 3.966,67	
10,00	9	2014		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 14.733,33	\$ 2.266,67	
10,00	10	2015		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 16.433,33	\$ 566,67	
10,00	4	2016	10/05/2015	TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 566,67	\$ 17.000,00	\$ -	

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Bajo la normativa contable NIIF la empresa al igual que en el resto de activos aplica la revaluación al 31 de diciembre del 2010 por un valor de \$ 26,861.00, sobre este valor medido razonablemente la empresa inicio una nueva depreciación anual de \$ 2,984.56 durante los años de vida útil establecido en el proceso de revaluación, este nuevo valor depreciado deberá ser comparado con la depreciación fiscal permitida por el Servicio de Rentas Internas ya que bajo normas fiscales no puede ser considerado como un gasto deducible la totalidad del gasto por depreciación por lo tanto de esta diferencia entre lo revaluado y el valor neto en libros a la fecha de revaluación la empresa deberá pagar impuesto a la renta, valor que es reconocido por la empresa como pasivo por impuesto diferido.

**Tabla No. 85 Depreciación del Activo Fijo Propiedad, Planta y Equipo Revaluado**

FISCAL		Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 7,14% anual							
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN		LINEA RECTA							
CUENTA		TRACTOR CAT							
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA DE COMPRA	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FEHCA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
10.00		2006	10/05/2006	TRACTOR CAT		\$ 17,000.00	\$ 1,133.33	\$ 1,133.33	\$ 15,866.67
10.00		2007		TRACTOR CAT		\$ 17,000.00	\$ 1,700.00	\$ 2,833.33	\$ 14,166.67
10.00		2008		TRACTOR CAT		\$ 17,000.00	\$ 1,700.00	\$ 4,533.33	\$ 12,466.67
10.00		2009		TRACTOR CAT		\$ 17,000.00	\$ 1,700.00	\$ 6,233.33	\$ 10,766.67
10.00		2010		TRACTOR CAT		\$ 17,000.00	\$ 1,700.00	\$ 7,933.33	\$ 9,066.67
7.14	1	2011		TRACTOR CAT	31/12/2010	\$ 26,861.00	\$ 2,984.56	\$ 2,984.56	\$ 23,876.44
7.14	2	2012		TRACTOR CAT		\$ 26,861.00	\$ 2,984.56	\$ 5,969.11	\$ 20,891.89
7.14	3	2013		TRACTOR CAT		\$ 26,861.00	\$ 2,984.56	\$ 8,953.67	\$ 17,907.33
7.14	4	2014		TRACTOR CAT		\$ 26,861.00	\$ 2,984.56	\$ 11,938.22	\$ 14,922.78
7.14	5	2015		TRACTOR CAT		\$ 26,861.00	\$ 2,984.56	\$ 14,922.78	\$ 11,938.22
7.14	6	2016		TRACTOR CAT		\$ 26,861.00	\$ 2,984.56	\$ 17,907.33	\$ 8,953.67
7.14	7	2017		TRACTOR CAT		\$ 26,861.00	\$ 2,984.56	\$ 20,891.89	\$ 5,969.11
7.14	8	2018		TRACTOR CAT		\$ 26,861.00	\$ 2,984.56	\$ 23,876.44	\$ 2,984.56
7.14	9	2019		TRACTOR CAT		\$ 26,861.00	\$ 2,984.56	\$ 26,861.00	\$ -

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Tabla No. 86 Depreciación del Activo Fijo Propiedad, Planta y Equipo**

FISCAL		Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 7,14% anual							
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN		LINEA RECTA							
CUENTA		TRACTOR CAT							
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA DE COMPRA	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
10.00		2006	10/05/2006	TRACTOR CAT		\$ 17,000.00	\$ 1,133.33	\$ 1,133.33	\$ 15,866.67
10.00		2007		TRACTOR CAT		\$ 17,000.00	\$ 1,700.00	\$ 2,833.33	\$ 14,166.67
10.00		2008		TRACTOR CAT		\$ 17,000.00	\$ 1,700.00	\$ 4,533.33	\$ 12,466.67
10.00		2009		TRACTOR CAT		\$ 17,000.00	\$ 1,700.00	\$ 6,233.33	\$ 10,766.67
10.00		2010		TRACTOR CAT		\$ 17,000.00	\$ 1,700.00	\$ 7,933.33	\$ 9,066.67
7.14	1	2011		TRACTOR CAT	31/12/2011	\$ 9,066.67	\$ 1,007.41	\$ 1,007.41	\$ 8,059.26
7.14	2	2012		TRACTOR CAT		\$ 9,066.67	\$ 1,007.41	\$ 2,014.82	\$ 7,051.85
7.14	3	2013		TRACTOR CAT		\$ 9,066.67	\$ 1,007.41	\$ 3,022.22	\$ 6,044.45
7.14	4	2014		TRACTOR CAT		\$ 9,066.67	\$ 1,007.41	\$ 4,029.63	\$ 5,037.04
7.14	5	2015		TRACTOR CAT		\$ 9,066.67	\$ 1,007.41	\$ 5,037.04	\$ 4,029.63
7.14	6	2016		TRACTOR CAT		\$ 9,066.67	\$ 1,007.41	\$ 6,044.45	\$ 3,022.22
7.14	7	2017		TRACTOR CAT		\$ 9,066.67	\$ 1,007.41	\$ 7,051.85	\$ 2,014.82
7.14	8	2018		TRACTOR CAT		\$ 9,066.67	\$ 1,007.41	\$ 8,059.26	\$ 1,007.41
7.14	9	2019		TRACTOR CAT		\$ 9,066.67	\$ 1,007.41	\$ 9,066.67	\$ -

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

**Tabla No. 87 Cálculo del Pasivo por Impuesto Diferido**

<b>FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF</b>	
<b>01/01/2011</b>	
<b>VALOR REVALUADO</b>	\$ 26.861,00
<b>VALOR EN LIBROS NIIF</b>	\$ 9.066,67
<b>DIFERENCIA TEMPORAL</b>	\$ 17.794,33
<b>TARIFA FISCAL</b>	22%
<b>PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>	\$ 3.914,75

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Como se puede observar para determinar el valor de pasivo por impuesto diferido, como se indicó anteriormente, se procedió a comparar el valor revaluado con el valor neto en libros al finalizar el ejercicio 2010, lo cual da una diferencia temporal de \$ 17,794.33, valor sobre el cual se determina el 22% de impuesto a la renta que se deberá pagar en el futuro de \$ 3,914.75

El registro contable de esta operación bajo la consideración del método de eliminación de la depreciación seria, el cierre de la depreciación acumulada hasta la fecha de revaluación, es decir de \$ 7,933.33 la cual se carga a la cuenta depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo, y se acredita a la cuenta del activo propiedad planta y quipo, el valor revaluado se registra contablemente cargando la cuenta Propiedad Planta y Equipo por la diferencia entre el valor revaluado y el valor neto en libros y acreditando la cuenta Resultados Acumulados por Adopción por Primera vez NIIF. Mientras que el valor del Pasivo por Impuesto Diferido se lo contabilizará cargando la cuenta Resultados Acumulados por Adopción por Primera vez NIIF y acreditando la Cuenta Pasivo por Impuesto Diferido, como se indica a continuación:

**Tabla No. 88 Registro Contable del Revalúo y Pasivo por Impuesto Diferido generado del Activo**

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 17.794,33	
	TRACTOR CAT	\$ 17.794,33		
	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF			\$ 17.794,33
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF		\$ 3.914,75	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 3.914,75
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			
	3			
01/01/2011	DEPRECIACIÓN ACUMULADA P.P.Y E		\$ 7.933,33	
	PROP. PLANTA Y EQUIPO			\$ 7.933,33
	TRAILER INTERNACIONAL	\$ 7.933,33		
	P/R ELIMINACIÓN DE DEPRECIACIÓN AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Ya al término del ejercicio 2011 se procede al registro contable del gasto por depreciación anual debitando la cuenta gastos por depreciación y acreditando la cuenta depreciación acumulada de propiedad planta y equipo.

Este gasto por depreciación se lo compara con el gasto por depreciación fiscal permitido, siendo deducible únicamente el valor permitido por la ley y convirtiéndose la diferencia existente entre lo contable y fiscal en la base de cálculo del impuesto diferido, tal cual se expresa en el registro siguiente:

**Tabla No. 89 Cálculo del Impuesto Diferido Anual**

**CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO**

AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	TRACTOR CAT	\$ 1.007,41	\$ 2.984,56	\$ (1.977,15)	22%	\$ (434,97)
2012	TRACTOR CAT	\$ 1.007,41	\$ 2.984,56	\$ (1.977,15)	22%	\$ (434,97)
2013	TRACTOR CAT	\$ 1.007,41	\$ 2.984,56	\$ (1.977,15)	22%	\$ (434,97)
2014	TRACTOR CAT	\$ 1.007,41	\$ 2.984,56	\$ (1.977,15)	22%	\$ (434,97)
2015	TRACTOR CAT	\$ 1.007,41	\$ 2.984,56	\$ (1.977,15)	22%	\$ (434,97)
2016	TRACTOR CAT	\$ 1.007,41	\$ 2.984,56	\$ (1.977,15)	22%	\$ (434,97)
2017	TRACTOR CAT	\$ 1.007,41	\$ 2.984,56	\$ (1.977,15)	22%	\$ (434,97)
2018	TRACTOR CAT	\$ 1.007,41	\$ 2.984,56	\$ (1.977,15)	22%	\$ (434,97)
2019	TRACTOR CAT	\$ 1.007,41	\$ 2.984,56	\$ (1.977,15)	22%	\$ (434,97)

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

El saldo de la cuenta de Pasivo por Impuesto Diferido generado, irá disminuyendo acorde se vaya liquidando el impuesto año tras año hasta el final de la vida útil del activo, en el caso de este activo hasta el año 2019, con cargo en la cuenta Pasivo por Impuesto Diferido y crédito en la cuenta Impuesto por Pagar como se lo indica en el registro siguiente:

**Tabla No. 90 Registro contable de la depreciación anual y el pasivo por impuesto diferido**

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 2.984,56	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 2.984,56
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 434,97	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 434,97
	P/R IMPUESTO PAGADO			

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

***Tratamiento contable de todos los Activos Fijos de Propiedad, Planta y Equipo***

La empresa "Vías del Austro Cía. Ltda.", presento el mismo tratamiento contable a todos los activos fijos de propiedad, planta y equipo revaluados (Ver Anexo 16) registrando contablemente un valor no deducible fiscalmente por concepto de depreciaciones lo que se origina un monto global de pasivos por impuestos diferidos de \$ 205,866.54, y un rubro de activo por impuestos diferidos de \$ 3,573.28 como se puede ver a continuación:



Tabla No. 91 Diferencias Temporarias e Impuestos Diferidos "Vías del Austro Cía. Ltda."

			CÁLCULOS FISCALES				CÁLCULOS SEGÚN LA EMPRESA			CÁLCULOS QUE DEBIÓ HABER REALIZADO LA EMPRESA						
N o.	FECHA COMPRA	DESCRIPCIÓN	COSTO	V Ú T I L	DEPREC. ACUMULADA	VALOR EN LIBROS 31/12/2011	REVALUADO AL 31/12/2011		DIFERENCIA TEMPORARIA	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	VALOR EN LIBRO AL 31/12/2010	REVALUADO AL 31/12/2010		DIFERENCIA TEMPORARIA	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO
1	30/07/2002	VOLQUETA NISSAN	5,500.00	60	(5,500.00)	-	16,149.00	3	16,149.00	4,037.25	-	21,319.00	48	21,319.00	4,690.18	
2	27/08/2002	TRAILER INTERNACIONAL	1,000.00	60	(1,000.00)	-	21,317.00	5	21,317.00	5,329.25	-	25,428.00	72	25,428.00	5,594.16	
3	27/08/2002	GRUA INTERNACIONAL	1,000.00	60	(1,000.10)	(0.10)	23,087.00	4	23,087.10	5,771.78	-	28,644.00	60	28,644.00	6,301.68	
4	27/08/2002	TRAILER INTERNACIONAL	1,000.00	60	(1,000.00)	-	26,124.00	5	26,124.00	6,531.00	-	31,162.00	72	31,162.00	6,855.64	
5	27/08/2002	TRAILER MACK	1,000.00	60	(1,000.00)	-	19,423.60	4	19,423.60	4,855.90	-	24,099.00	60	24,099.00	5,301.78	
6	27/08/2002	TRAILER INTERNACIONAL	1,000.00	60	(1,000.00)	-	21,317.00	5	21,317.00	5,329.25	-	25,428.00	72	25,428.00	5,594.16	
7	27/08/2002	TRAILER INTERNACIONAL	1,000.00	60	(1,000.00)	-	21,317.00	5	21,317.00	5,329.25	-	25,428.00	72	25,428.00	5,594.16	
8	27/08/2002	TRAILER FORD	1,000.00	60	(999.99)	0.01	22,194.83	5	22,194.82	5,548.71	-	26,475.00	72	26,475.00	5,824.50	
9	27/08/2002	CAMION PLATAFORMA	1,000.00	60	(1,000.10)	(0.10)	4,246.00	4	4,246.10	1,061.53	-	5,268.00	60	5,268.00	1,158.96	
10	28/02/2005	MOTOCICLETA SUZUKI	2,321.35	60	(2,321.31)	0.04	303.50	1	303.46	75.87	-	590.00	24	590.00	129.80	
11	21/08/2006	BAÑERA 01	7,142.86	60	(7,142.86)	-	20,278.94	14	20,278.94	5,069.74	833.33	21,681.00	180	20,847.67	4,586.49	
12	14/03/2007	BAÑERA 05	23,600.00	60	(22,813.33)	786.67	20,278.94	14	19,492.27	4,873.07	5,506.67	21,681.00	180	16,174.33	3,558.35	
13	14/03/2007	BAÑERA 06	23,600.00	60	(22,813.33)	786.67	20,278.94	14	19,492.27	4,873.07	5,506.67	21,681.00	180	16,174.33	3,558.35	



14	31/03/2007	BAÑERA 08	23,600.00	60	(22,420.10)	1,179.90	21,166.54	14	19,986.64	4,996.66	5,900.00	22,630.00	180	16,730.00	3,680.60	
15	19/05/2009	CAMIONETA CHEVROLET	8,380.77	60	(4,469.42)	3,911.35	2,652.00	3	(1,259.35)	(314.84)	5,587.18	3,501.00	48	(2,086.18)	-	(458.96)
16	31/01/2010	TRAILER INTERNACIONAL	13,034.96	60	(4,996.48)	8,038.48	26,124.00	5	18,085.52	4,521.38	10,645.22	31,162.00	72	20,516.78	4,513.69	
17	08/06/2010	JEEP MITSUBISHI	5,900.00	60	(3,113.58)	2,786.42	4,143.50	1	1,357.08	339.27	5,211.67	8,046.00	24	2,834.33	623.55	
18	23/12/2010	VOLQUETA INTERNACIONAL	102,727.00	60	(20,545.40)	82,181.60	89,463.67	14	7,282.07	1,820.52	102,727.00	95,649.00	180	(7,078.00)	-	(1,557.16)
19	23/12/2010	VOLQUETA INTERNACIONAL	102,727.00	60	(20,545.40)	82,181.60	89,463.67	14	7,282.07	1,820.52	102,727.00	95,649.00	180	(7,078.00)	-	(1,557.16)
20	30/05/2006	TRACTOR CAT	32,653.00	120	(18,503.37)	14,149.63	14,930.25	3	780.62	195.16	17,414.93	19,710.00	48	2,295.07	504.91	
21	10/05/2006	TRACTOR CAT	17,000.00	120	(9,633.33)	7,366.67	23,965.89	8	16,599.22	4,149.81	9,066.67	26,861.00	108	17,794.33	3,914.75	
22	31/01/2008	RETROESCAVA DORA CAT	19,000.00	120	(7,441.67)	11,558.33	14,889.25	3	3,330.92	832.73	13,458.33	19,656.00	48	6,197.67	1,363.49	
23	31/01/2008	CARGADORA CAT	1,500.00	120	(587.50)	912.50	15,402.00	3	14,489.50	3,622.38	1,062.50	20,333.00	48	19,270.50	4,239.51	
24	31/12/2000	VOLQUETA	97,865.00	60	(97,865.00)	-	32,266.75	7	32,266.75	8,066.69	-	36,719.00	96	36,719.00	8,078.18	
25	31/12/2000	PLATAFORMA	16,756.00	60	(16,756.00)	-	5,524.63	7	5,524.63	1,381.16	-	6,287.00	96	6,287.00	1,383.14	
26	31/12/2000	PLATAFORMA	13,112.99	60	(13,112.99)	-	4,323.38	7	4,323.38	1,080.85	-	4,920.00	96	4,920.00	1,082.40	
27	31/12/2000	MONTACARGA	6,471.00	60	(6,471.10)	(0.10)	1,839.00	3	1,839.10	459.78	-	2,428.00	48	2,428.00	534.16	
28	31/12/2000	COMPRESOR	11,599.00	60	(11,599.10)	(0.10)	2,944.67	2	2,944.77	736.19	-	4,352.00	36	4,352.00	957.44	
29	31/12/2000	CAMA BAJA	6,628.00	60	(6,628.10)	(0.10)	1,883.75	3	1,883.85	470.96	-	2,487.00	48	2,487.00	547.14	
30	31/12/2000	CAMA BAJA	16,479.00	60	(16,479.10)	(0.10)	5,433.25	7	5,433.35	1,358.34	-	6,183.00	96	6,183.00	1,360.26	
31	31/12/2000	CAMA BAJA	16,479.00	60	(16,479.10)	(0.10)	5,433.25	7	5,433.35	1,358.34	-	6,183.00	96	6,183.00	1,360.26	



32	31/12/2000	PLATAFORMA	16,331.68	60	(16,331.68)	-	4,323.38	7	4,323.38	1,080.85	-	4,920.00	96	4,920.00	1,082.40	
33	31/12/2000	COMPRESOR	15,687.00	60	(15,687.10)	(0.10)	4,458.50	3	4,458.60	1,114.65	-	5,886.00	48	5,886.00	1,294.92	
34	31/12/2000	CISTERNA	39,163.00	60	(39,163.10)	(0.10)	13,110.22	8	13,110.32	3,277.58	-	14,694.00	108	14,694.00	3,232.68	
35	31/12/2000	CAMION	13,464.00	60	(13,464.10)	(0.10)	3,418.34	2	3,418.44	854.61	-	5,052.00	36	5,052.00	1,111.44	
36	31/12/2000	COMPRESOR	17,518.00	60	(17,518.10)	(0.10)	5,297.80	4	5,297.90	1,324.48	-	6,573.00	60	6,573.00	1,446.06	
37	31/12/2000	COMPRESOR	31,761.00	60	(31,761.10)	(0.10)	6,137.00	1	6,137.10	1,534.28	-	11,917.00	24	11,917.00	2,621.74	
38	31/12/2000	TRACTOR	56,441.83	60	(56,441.83)	-	18,609.25	7	18,609.25	4,652.31	-	21,177.00	96	21,177.00	4,658.94	
39	31/12/2000	TRACTOR	71,591.06	60	(71,591.06)	-	23,965.89	8	23,965.89	5,991.47	-	26,861.00	108	26,861.00	5,909.42	
40	31/12/2000	PLATAFORMA	16,756.37	60	(16,756.37)	-	5,524.63	7	5,524.63	1,381.16	-	6,287.00	96	6,287.00	1,383.14	
41	31/12/2000	TRACTOR	64,229.67	60	(64,229.67)	-	20,759.43	6	20,759.43	5,189.86	-	24,099.00	84	24,099.00	5,301.78	
42	31/12/2000	COMPRESOR ATLAS COPCO	13,264.00	60	(13,264.10)	(0.10)	2,563.00	1	2,563.10	640.78	-	4,977.00	24	4,977.00	1,094.94	
43	31/12/2000	CABEZAL	97,873.00	60	(97,873.10)	(0.10)	31,633.29	6	31,633.39	7,908.35	-	36,722.00	84	36,722.00	8,078.84	
44	31/12/2000	BAÑERA	54,405.00	60	(54,405.10)	(0.10)	18,998.64	13	18,998.74	4,749.69	-	20,413.00	168	20,413.00	4,490.86	
45	31/12/2000	CABEZAL	59,269.00	60	(59,269.10)	(0.10)	17,923.80	4	17,923.90	4,480.98	-	22,238.00	60	22,238.00	4,892.36	
46	31/12/2000	PLATAFORMA	13,112.99	60	(13,112.99)	-	4,323.38	7	4,323.38	1,080.85	-	4,920.00	96	4,920.00	1,082.40	
47	31/12/2000	PLATAFORMA	13,112.99	60	(13,112.99)	-	4,323.38	7	4,323.38	1,080.85	-	4,920.00	96	4,920.00	1,082.40	
48	31/12/2000	PLATAFORMA	13,704.67	60	(13,704.67)	-	4,587.78	8	4,587.78	1,146.95	-	5,142.00	108	5,142.00	1,131.24	
49	31/12/2000	COMPRESOR	4,906.00	60	(4,906.10)	(0.10)	948.00	1	948.10	237.03	-	1,841.00	24	1,841.00	405.02	
50	31/12/2000	TRACTOR	52,531.92	60	(52,531.92)	-	14,930.25	3	14,930.25	3,732.56	-	19,710.00	48	19,710.00	4,336.20	
51	31/12/2000	TRASCAVO	52,369.00	60	(52,369.00)	-	14,884.00	3	14,884.00	3,721.00	-	19,649.00	48	19,649.00	4,322.78	



Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Es importante mencionar que la empresa al realizar este tratamiento contable en la revaluación de todos los activos fijos de propiedad planta y equipo que dispone y que son utilizados para el desarrollo de sus actividades, no tomó en cuenta el periodo correcto de registro para las operaciones generadas, omitiendo inclusive en su contabilidad un año de depreciaciones para todos estos activos, esta situación se presentó bajo la explicación de que los activos no se depreciaban por estar dentro del año de transición a la Normativa Internacional de Información Financiera NIIFs, hecho que no pudo haber sucedido, por lo tanto este registro por parte de la empresa generó una diferencia en el cálculo de sus impuestos diferidos con el que debía ser, ya que no solo omiten un año de depreciación, sino que esto además implica no determinar el monto de impuestos diferidos (durante ese año), en base a la diferencia ocurrida la empresa tendría que llevar a cabo el siguiente ajuste contable:

**Tabla No. 92 Ajuste Contable de Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos empresa Vías del Austro Cía. Ltda.**

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
31/12/2014	1			
	RESULTADOS ACUMULADOS		\$ 4,483.52	
	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO			\$ 4,483.52
	P/R AJUSTE DE PASIVO POR IMP. DIFERIDO			
31/12/2014	2			
	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 3,573.28	
	RESULTADOS ACUMULADOS			\$ 3,573.28
	P/R AJUSTE DE ACTIVO POR IMP. DIFERIDO			

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

En el asiento contable registrado se observa que la empresa al no considerar el año de transición para el cálculo de su impuesto diferido estaría disminuyendo en \$ 4.483.52 su cuenta de pasivo por impuestos diferido por lo tanto el ajuste de este valor lo cargan a la cuenta resultados acumulados con acreditación en la cuenta de pasivo por impuesto diferido.

Además la empresa en su contabilidad no registra el activo por impuesto diferido generado por aquellos activos fijos que en el año de revaluación estaban en el mercado a un precio menor que el valor neto en libros registrado en la empresa, por lo tanto reconociendo este activo por impuesto diferido la entidad

registra al debe la cuenta activo por impuesto diferido por \$ 3,573.28 y al haber la cuenta resultados acumulados de manera que los saldos de las cuentas se ajusten a lo determinado por las NIIF.

#### 4.4.2.3 Conciliación tributaria

La norma internacional contable NIC 12 establece dentro de uno de sus párrafos la información que la empresa debe revelar por separado de sus estados financieros, este enunciado se resume en la elaboración y presentación de la conciliación tributaria ya que dentro de ella se realiza un ajuste en el resultado contable a raíz de los ingresos exentos y los gastos no deducibles considerados dentro del registro contable de las entidades con el fin de determinar la utilidad o pérdida fiscal sobre la cual se deberá calcular y pagar el impuesto a la renta.

Por lo tanto bajo ésta consideración de lo que establece la norma, a continuación se presenta la información revelada por la empresa “Vías del Austro cía. Ltda.”, a través de la conciliación tributaria y los impuestos diferidos.

- **Conciliación Tributaria proporcionada por la empresa “Vías del Austro Cía. Ltda”**

En cuanto a la conciliación tributaria proporcionada por la empresa Vías del Austro Cía. Ltda., ésta obtiene un saldo a favor del contribuyente de \$114.783,99, el cual es mayor al calculado según lo establecido de acuerdo a la diferencia entre la normativa contable y la normativa fiscal de \$ 82.634,33, esto debido a la omisión de la empresa en el registro dentro de su conciliación tributaria como un gasto no deducible del valor proveniente por gasto de depreciación de \$ 147.893,96 y un gasto por depreciación permitido fiscalmente pero no contablemente de \$ 1.465,27, los cuales causaron que su base imponible sea inferior en \$ 303.681,65 y por consiguiente un impuesto corriente menor en \$ 66.809,90, de igual manera al comparar este impuesto contra el anticipo de impuesto a la renta de \$ 66.875,02, en donde como impuesto corriente por pagar se liquida el valor del anticipo una vez que se haya restado el crédito tributario de \$ 181.659,01, se obtienen el saldo a favor del contribuyente superior al calculado, el cual se puede observar en la tabla N° 94 adjunta.

**Tabla No. 93 Conciliación Tributaria de la empresa “Vías del Austro Cía. Ltda” proporcionada por la empresa**

VIAS DEL AUSTRO CIA.LTDA.			
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2014			
CONCEPTO			CONTABLE
UTILIDAD CONTABLE			271.301,03
15% PARTICIPACIÓN LABORAL			40.695,15
UTILIDAD DESPUÉS DE PARTICIPACIÓN LABORAL			230.605,88
<b>AGREGADOS</b>			
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>			<b>73.075,47</b>
08FABND018.61101.013	ALIMENTACIÓN	2,01	
08FABND018.61101.016	CAPACITACIÓN Y ENTRENAMIENTRO	97,28	
08FABND018.61101.022	TRANSPORTE DE PERSONAL	3,37	
08FABND018.61101.024	OTROS PAGOS DE PERSONAL	478,85	
08FABND018.61102.001	UTILES DE OFICINA Y SUMINISTROS DE LIMPIEZA	5,31	
08FABND018.61102.002	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	(1,07)	
08FABND018.61102.003	REPUESTOS	9,28	
08FABND018.61102.004	INSUMOS Y SUMINISTROS	0,95	
08FABND018.61103.003	TELÉFONO Y COMUNICACIÓN	15,69	
08FABND018.61103.005	SERVICIOS PRESTADOS	1.182,91	
08FABND018.61103.006	ARRIENDOS	4,20	
08FABND018.61103.008	TRANSPORTE	523,44	
08FABND018.61103.010	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN VEHÍCULOS	165,66	
08FABND018.61103.012	SEGUROS	11.473,69	
08FABND018.61103.015	MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA	111,72	
08FABND018.61104.001	GASTOS DE VIAJE	22.713,00	
08FABND018.61104.003	ATENCIÓN A TERCEROS	3,73	
08FABND018.61104.004	DONACIONES Y OBSEQUIOS	977,90	
08FABND018.61105.002	IMPUESTOS MUNICIPALES	57,55	
08FABND018.61105.003	IMPUESTOS FISCALES	0,60	
08FABND018.61105.004	MATRICULAS VEHICULOS	2.079,47	
08FABND018.72101.004	EGRESOS VARIOS NO ESPECIFICADOS	912,88	
08FABND018.72101.005	GASTOS TRIBUTARIOS	5.227,84	
08FABND018.72101.006	PROVISIÓN BAJA INVENTARIOS	3.639,77	
08FABGG018.72101.004	EGRESOS VARIOS NO ESPECIFICADOS	1.347,32	
08FABGG018.72101.005	GASTOS TRIBUTARIOS	5.068,12	
JUBILACION PATRONAL	JUBILACIÓN PATRONAL	16.974,00	
<b>BASE IMPONIBLE</b>			<b>303.681,35</b>
IMPUESTO A LA RENTA			66.809,90
ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA 2013			<b>66.875,02</b>
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)			181.659,01
08BG001.11205.001	IMPUESTO RETENIDO FUENTE	130.944,56	
08BG001.11205.002	CRÉDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	50.714,45	
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>			<b>114.783,99</b>

Fuente: Empresa “Vías del Austro Cía. Ltda.”

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Esta conciliación realizada por la empresa con las debidas correcciones por los errores cometidos por la entidad se presenta a continuación:



**Tabla No. 94 Conciliación Tributaria de la empresa “Vías del Austro Cía. Ltda”**

VIAUSTRO CIA. LTDA. ( VÍAS DEL AUSTRO CIA. LTDA. )	
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	
PERIODO; 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014	
DETALLE	CONTABLE
UTILIDAD CONTABLE SEGÚN LAS NIIF	271.301,03
15% PARTICIPACION LABORAL	40.695,15
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION LABORAL	230.605,88
<b>CUENTAS</b>	
<b>(+) GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	<b>220.971,58</b>
ALIMENTACIÓN	2,01
CAPACITACIÓN Y ENTRENAMENRO	97,28
TRANSPORTE DE PERSONAL	3,37
OTROS PAGOS DE PERSONAL	478,85
UTILES DE OFICINA Y SUMINISTROS DE LIMPIEZA	5,31
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1,07
REPUESTOS	9,28
INSUMOS Y SUMINISTROS	0,95
TELÉFONO Y COMUNICACIÓN	15,69
SERVICIOS PRESTADOS	1.182,91
ARRIENDOS	4,20
TRANSPORTE	523,44
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN VEHÍCULOS	165,66
SEGUROS	11.473,69
MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA	111,72
GASTOS DE VIAJE	22.713,00
ATENCIÓN A TERCEROS	3,73
DONACIONES Y OBSEQUIOS	977,90
IMPUESTOS MUNICIPALES	57,55
IMPUESTOS FISCALES	0,60
MATRICULAS VEHICULOS	2.079,47
EGRESOS VARIOS NO ESPECIFICADOS	912,88
GASTOS TRIBUTARIOS	5.227,84
PROVISIÓN BAJA INVENTARIOS	3.639,77
EGRESOS VARIOS NO ESPECIFICADOS	1.347,32
GASTOS TRIBUTARIOS	5.068,12
JUBILACIÓN PATRONAL	16.974,00
GASTOS POR DEPRECIACIÓN	147.893,97
<b>(-) GASTOS PERMITIDOS FISCALMENTE PERO NO RECONOCIDOS CONTABLEMENTE</b>	<b>1.465,28</b>
<b>GASTO POR DEPRECIACIÓN</b>	<b>1.465,28</b>
<b>(-) INGRESOS EXENTOS</b>	<b>-</b>
<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b>450.112,18</b>
<b>IMPUESTO CORRIENTE 22%</b>	<b>99.024,68</b>
<b>ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2014</b>	<b>66.875,02</b>
<b>IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR</b>	<b>99.024,68</b>
<b>CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)</b>	<b>181.659,01</b>
IMPUESTO RETENIDO FUENTE	130.944,56
CRÉDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES	50.714,45
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	<b>82.634,33</b>

Fuente: Empresa “Vías del Austro Cía. Ltda.”

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.





La empresa generó una utilidad contable de \$ 271,301.03 de la cual se asigna para los trabajadores \$ 40,695.15 que representa el 15% de la utilidad dando una utilidad después de participación a los trabajadores de \$ 230,605.88 sobre esta utilidad se debe aplicar la conciliación para poder determinar el valor sobre el cual se va a calcular el impuesto a la renta por pagar, para ello se suma los gastos no deducibles, en este caso la empresa cuenta con \$ 220,971.58 en gastos no deducibles que incluyen todos los rubros no permitidos por el Servicio de Rentas Internas para la determinación del impuesto, continuando con la conciliación al resultado también se resta los gastos permitidos fiscalmente pero no reconocidos contablemente y los ingresos exentos, en la entidad el valor permitido fiscalmente es de \$ 1465.28, esta operación permite determinar la base imponible de \$ 450,112.18 sobre la cual se va a calcular el impuesto a la renta corriente que da un valor de \$ 99,024.68, en donde se procede a realizar una comparación del impuesto corriente contra el anticipo del impuesto a la renta del año anterior, el anticipo es de \$ 66,875.02 por lo tanto que de acuerdo a la establecido fiscalmente se elegirá el mayor valor como impuesto corriente por pagar que es \$ 99,024.68, sin embargo como es el caso la empresa posee impuestos retenidos superiores a los pagados y crédito tributario de años anteriores, generando como resultado que en el año 2014 la empresa en su declaración anual obtenga \$ 82.634,33 de saldo a favor.

**Tabla No. 95 Cálculo de Impuestos Diferidos “Vías del Austro Cía. Ltda”**

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO									
No.	AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL NO DEDUCIBLE	DIFERENCIA TEMPORAL DEDUCIBLE	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO NO DEDUCIBLE	IMPUESTO DIFERIDO DEDUCIBLE
1	2014	VOLQUETA NISSAN	-	5,329.75	(5,329.75)		0.22	(1,172.55)	
2	2014	TRAILER INTERNACIONAL	-	4,238.00	(4,238.00)		0.22	(932.36)	
3	2014	GRUA INTERNACIONAL	-	5,728.80	(5,728.80)		0.22	(1,260.34)	
4	2014	TRAILER INTERNACIONAL	-	5,193.67	(5,193.67)		0.22	(1,142.61)	
5	2014	TRAILER MARCK	-	4,819.80	(4,819.80)		0.22	(1,060.36)	
6	2014	TRAILER INTERNACIONAL	-	4,238.00	(4,238.00)		0.22	(932.36)	
7	2014	TRAILER INTERNACIONAL	-	4,238.00	(4,238.00)		0.22	(932.36)	
8	2014	TRAILER FORD	-	4,412.50	(4,412.50)		0.22	(970.75)	
9	2014	CAMIÓN PLATAFORMA DAIHATSUN	-	878.00	(878.00)		0.22	(193.16)	
10	2014	BAÑERA 08	-	-	-		-	-	-
11	2014	BAÑERA 01	-	1,445.40	(1,445.40)		0.22	(317.99)	
12	2014	BAÑERA 05	-	1,445.40	(1,445.40)		0.22	(317.99)	
13	2014	BAÑERA 06	-	1,445.40	(1,445.40)		0.22	(317.99)	
14	2014	BAÑERA 08	-	1,508.67	(1,508.67)		0.22	(331.91)	
15	2014	TRAILER INTERNACIONAL	1,396.80	875.25		521.55	0.22	-	114.74
16	2014	TRAILER INTERNACIONAL	1,774.20	5,193.67	(3,419.46)		0.22	(752.28)	
17	2014	JEEP MITSUBISHI	-	-	-		-	-	-
18	2014	VOLQUETA INTERNACIONAL	6,848.47	6,376.60		471.87	0.22	-	103.81
19	2014	VOLQUETA INTERNACIONAL	6,848.47	6,376.60		471.87	0.22	-	103.81
20	2014	TRACTOR CAT	4,353.73	4,927.50	(573.77)		0.22	(126.23)	
21	2014	TRACTOR CAT	1,007.41	2,984.56	(1,977.15)		0.22	(434.97)	
22	2014	RETROSCAVADORA CAT	3,364.58	4,914.00	(1,549.42)		0.22	(340.87)	
23	2014	CARGADORA CAT	265.63	5,083.25	(4,817.63)		0.22	(1,059.88)	
24	2014	VOLQUETA	-	4,589.88	(4,589.88)		0.22	(1,009.77)	
25	2014	PLATAFORMA	-	785.88	(785.88)		0.22	(172.89)	
26	2014	PLATAFORMA	-	615.00	(615.00)		0.22	(135.30)	
27	2014	MONTACARGA	-	607.00	(607.00)		0.22	(133.54)	
28	2014	COMPRESOR	-	-	-		-	-	-
29	2014	CAMA BAJA	-	621.75	(621.75)		0.22	(136.79)	
30	2014	CAMA BAJA	-	772.88	(772.88)		0.22	(170.03)	
31	2014	CAMA BAJA	-	772.88	(772.88)		0.22	(170.03)	
32	2014	PLATAFORMA	-	615.00	(615.00)		0.22	(135.30)	
33	2014	COMPRESOR	-	1,471.50	(1,471.50)		0.22	(323.73)	
34	2014	CISTERNA	-	1,632.67	(1,632.67)		0.22	(359.19)	
35	2014	CAMIÓN	-	-	-		-	-	-
36	2014	COMPRESOR	-	1,314.60	(1,314.60)		0.22	(289.21)	
37	2014	COMPRESOR	-	-	-		-	-	-



38	2014	TRACTOR	-	2,647.13	(2,647.13)		0.22	(582.37)	
39	2014	TRACTOR	-	2,984.56	(2,984.56)		0.22	(656.60)	
40	2014	PLATAFORMA	-	785.88	(785.88)		0.22	(172.89)	
41	2014	TRACTOR	-	3,442.71	(3,442.71)		0.22	(757.40)	
42	2014	COMPRESOR ATLAS COPPCI	-	-	-		-	-	
43	2014	CABEZAL	-	5,246.00	(5,246.00)		0.22	(1,154.12)	
44	2014	BAÑERA	-	1,458.07	(1,458.07)		0.22	(320.78)	
45	2014	CABEZAL	-	4,447.60	(4,447.60)		0.22	(978.47)	
46	2014	PLATAFORMA	-	615.00	(615.00)		0.22	(135.30)	
47	2014	PLATAFORMA	-	615.00	(615.00)		0.22	(135.30)	
48	2014	PLATAFORMA	-	571.33	(571.33)		0.22	(125.69)	
49	2014	COMPRESOR	-	-	-		-	-	
50	2014	TRACTOR	-	4,927.50	(4,927.50)		0.22	(1,084.05)	
51	2014	TRASCAVO	-	4,912.25	(4,912.25)		0.22	(1,080.70)	
52	2014	PLATAFORMA	-	551.57	(551.57)		0.22	(121.35)	
53	2014	COMPRESOR	-	1,471.50	(1,471.50)		0.22	(323.73)	
54	2014	PLATAFORMA	-	785.88	(785.88)		0.22	(172.89)	
55	2014	PLATAFORMA	-	785.88	(785.88)		0.22	(172.89)	
56	2014	PLATAFORMA	-	615.00	(615.00)		0.22	(135.30)	
57	2014	PLATAFORMA	-	615.00	(615.00)		0.22	(135.30)	
58	2014	TRACTOR	-	2,826.40	(2,826.40)		0.22	(621.81)	
59	2014	COMPRESOR	-	1,314.60	(1,314.60)		0.22	(289.21)	
60	2014	TRACTOR	-	2,984.57	(2,984.57)		0.22	(656.60)	
61	2014	CARGADORA	-	4,772.00	(4,772.00)		0.22	(1,049.84)	
62	2014	TRACTOR	-	4,927.50	(4,927.50)		0.22	(1,084.05)	
63	2014	TRASCAVO	-	5,965.00	(5,965.00)		0.22	(1,312.30)	
64	2014	TRASCAVO	-	3,384.90	(3,384.90)		0.22	(744.68)	
65	2014	COMPRESOR ATLAS COPCCI	-	1,212.33	(1,212.33)		0.22	(266.71)	
66	2014	TRASCAVO	-	5,965.00	(5,965.00)		0.22	(1,312.30)	
67	2014	VOLQUETA	-	6,006.00	(6,006.00)		0.22	(1,321.32)	
			25,859.28	172,287.97	(147,893.97)	1,465.28	13.20	(32,536.67)	322.36

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

En el cuadro de impuestos diferidos de la empresa "Vías del Austro Cía Ltda" podemos apreciar que el monto de gastos no deducibles está afectado por el valor de los gastos por depreciación de los activos fijos de propiedad planta y equipo a raíz de la revaluación de estos activos en el periodo de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, y como la Ley de Régimen Tributario Interno no admite la depreciación de los activos revaluados, este valor no puede considerarse como deducible dentro de la conciliación tributaria, pero existen activos que al revaluarse disminuyeron su valor de depreciación permitida fiscalmente por lo tanto este valor proveniente de la comparación entre lo contable y lo fiscal genera un gasto permitido fiscalmente pero no reconocido contablemente.

#### 4.4.2.4 Registros contables de la liquidación de impuestos año 2014

**Tabla No. 96 Identificación del impuesto contable, impuesto fiscal e impuesto diferido en el año 2014 para facilitar su registro contable**

REGISTRO DE OPERACIONES					
			CONTABLE	FISCAL	IMPUESTO
UTILIDAD CONTABLE			\$ 271,301.03	\$ 271,301.03	
PARTICIPACIÓN 15%			\$ 40,695.15	\$ 40,695.15	
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACIÓN			\$ 230,605.88	\$ 230,605.88	\$ 50,733.29
.+ GASTOS NO DEDUCIBLES					
DIFERENCIAS PERMANENTES				\$ 52,463.84	\$ 11,542.04
DIFERENCIAS TEMPORARIAS					
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO GENERADO				20,613.77	\$ 4,535.03
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO POR LIQUIDAR				147,893.97	\$ 32,536.67
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO RECUPERADO				\$ 1,465.28	\$ 322.36
IMPUESTO POR PAGAR			\$ 50,733.29		\$ 99,024.68
CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES			\$ 181,659.01		\$ 181,659.01
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE			\$ 130,925.72		\$ 82,634.33

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Para facilitar la contabilización del gasto por impuesto a las ganancias, el impuesto corriente y el impuesto diferido se toma como referencia los registros contables y tributarios, mediante una comparación entre estos registros se determina que el impuesto contable es igual al producto de la utilidad contable por la tasa de impuesto establecida por la autoridad pertinente (Servicio de Rentas Internas 22%) de \$50,733.29, como la entidad posee crédito tributario proveniente de años anteriores este impuesto se compara con este saldo a favor y se determina el saldo a favor del contribuyente para el año 2014 de \$ 130,925.72.

El impuesto fiscal se lo determina restando los gastos no deducibles que pueden ser diferencias permanentes o temporarias (impuesto diferidos), en el caso de la empresa después de la utilidad contable de \$ 230,605.88 se suma las diferencias permanentes de \$ 52,463.84 las cuales dan un impuesto de \$ 11,542.03, los activos por impuestos diferidos del periodo, con un monto de \$ 20,613.77 con un impuesto de \$ 4,535.03, \$ los pasivos por impuestos diferidos provenientes del cálculo por revaluación de los activos y que se encuentran por pagar por \$ 147,893.97 que genera un impuesto de \$ 32,536.67, y se le resta el valor de los activos por impuestos diferidos por recuperar generados por la revaluación de los activos en el año de revaluación por \$ 1,465.28 que da un

impuesto de \$ 322.36. El resultado de esta operación constituye el impuesto fiscal por pagar de la empresa de \$ 99,024.68 el cual comparado con el crédito tributario de años anteriores de \$ 181,659.01 da el saldo a favor del contribuyente fiscal de \$ 82,634.33. Ya identificados todos los valores por impuesto contable, diferencias permanentes, temporarias, y crédito tributario se precede realizar los siguientes asientos contables:

**Tabla No. 97 Registros contables del impuesto contable, diferencias permanentes, impuesto diferido y crédito tributario en el año 2014**

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2014	GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS		50,733.29	
	IMPUESTO POR PAGAR			50,733.29
	P/R IMPUESTO CORRIENTE CONTABLE AÑO 2014			
	2			
31/12/2014	GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS		11,542.04	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 11,542.04
	P/R IMPUESTO POR DIFERENCIAS PERMANENTES 2014			
	3			
31/12/2014	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO AÑO 2014		4,535.03	
	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		32,536.67	
	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO			322.36
	IMPUESTO POR PAGAR			36,749.34
	P/R IMPUESTO POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS 2014			
	4			
31/12/2014	IMPUESTO POR PAGAR		99,024.68	
	CRÉDITO TRIBUTARIO 2014		82,634.33	
	CRÉDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES			181,659.01
	P/R CRÉDITO TRIBUTARIO AÑO 2014			

Fuente: Empresa "Vías del Austro Cía. Ltda."  
Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

Como se puede observar en los registros contables:

- El primer asiento contable representa el pago del impuesto contable de la empresa que registra gasto por impuesto a las ganancias en el debe por \$ 50,733.29 contra impuesto por pagar al haber por \$ 50,733.29.
- El segundo asiento contable registra el impuesto por diferencias permanentes generadas con cargo a la cuenta gasto por impuesto a las ganancias por \$ 11,542.04, acreditando la cuenta impuesto por pagar por igual valor.
- El tercer asiento contable registra el impuesto a pagar por diferencias temporarias (impuestos diferidos), al debe se reconoce el activo por impuesto diferido año 2014 por \$ 4,535.03; el pasivo por impuesto diferido a liquidar por \$ 32,536.67, al haber se le registra el activo por

impuesto diferido recuperado por \$ 322,36 y el impuesto por pagar de \$ 36,749.34.

- El cuarto asiento contable representa el crédito tributario generado, el cual se registra debitando la cuenta impuesto por pagar por \$ 99,024.68 mismo que se puede verificar revisando el mayor de la cuenta impuesto por pagar que se muestra en la tabla adjunta, además se registra al debe la cuenta crédito tributario del año 2014 de \$ 82.634.33, y se acredita la cuenta crédito tributario años anteriores por \$ 181,659.01.

**Tabla No. 98 Mayorización de la cuenta impuesto por pagar año 2014 empresa “Vías del Austro Cía. Ltda.”**

CUENTA: IMPUESTO POR PAGAR		
DEBE	HABER	SALDO
	50,733.29	50,733.29
	11,542.04	62,275.34
	36,749.34	<b>99,024.68</b>

Fuente: Empresa “Vías del Austro Cía. Ltda.”

Elaborado por: Argudo G. Baculima L.

## Conclusiones

Al término de nuestro trabajo investigativo sobre el Tratamiento Contable del Impuesto sobre las Ganancias en las empresas del sector de la construcción de obras públicas y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias, podemos concluir:

En la descripción del sector pudimos darnos cuenta que hoy en día la construcción y el alquiler de maquinarias en conjunto, constituye uno de los sectores con mayor aporte a la economía local, nacional y mundial, formando además una de las industrias que ha abierto nuevas fuentes de trabajo, disminuyendo de esta manera el número de desempleados en el Ecuador.

La construcción de obras públicas en sí constituye uno de los medios fundamentales de ingresos para las empresas que se dedican a prestar este servicio y una fuente de mejora para todos los habitantes del país, ya que de esta manera se están generando nuevos y mejores espacios de convivencia tanto familiar como social.

En lo que respecta a los costos de construcción, pudimos apreciar como esta contabilidad se encuentra vinculada con los diferentes tipos de contabilidades ya que entre ellas constituyen un proceso de registro que facilita el tratamiento contable de una operación. La contabilidad de costos de construcción en sí no difiere de la contabilidad de costos ya que ambas involucran los elementos del costo que permiten determinar el costo de producir o fabricar un determinado bien, en este caso de una obra.

En lo que respecta al punto teórico central de nuestra tesis podemos culminar indicando que este tema del tratamiento contable de la Norma Internacional Contable NIC 12 Impuesto sobre las ganancias, es de vital importancia para todas las empresas con fines de lucro, independientemente del sector al que pertenezcan, puesto que su aplicación permite determinar eficazmente el reconocimiento y determinación de los activos y pasivos por impuestos diferidos derivados de las diferencias entre la base contable y la base fiscal, el cual es utilizado para el cálculo posterior del impuesto a la renta.



De la parte práctica y analítica de nuestro trabajo podemos concluir que a través de la encuesta llevada a cabo cumplimos con nuestro objetivo de determinar el tratamiento contable que las empresas del sector de la construcción de obras públicas y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias están dando a su impuesto a las ganancias. Obteniendo como resultado que el 100% de las empresas tienen conocimiento de la Normativa Internacional Contable NIC 12 "Impuestos a las Ganancias" pero de ellas únicamente el 71% (12 empresas) está aplicando la normativa dentro de su lugar de trabajo ya que consideran que ésta les facilita el registro y reconocimiento de sus activos y pasivos por impuesto diferido, para la posterior determinación y pago del impuesto a la renta y el 29% (5 empresas) se rige bajo lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno ya que consideran que es más complejo el registro de los impuestos diferidos dificultando el momento de calcular el impuesto a la renta a pagar.

De las doce empresas que si aplican la Normativa Contable NIC 12., el 83% considera que la aplicación de esta tiene influencia en el pago de su impuesto a la renta de las cuales nueve dicen que con esta norma su impuesto a pagar es mayor que sin la normativa, y una establece que su impuesto a pagar es menor con la aplicación de la normativa contable. El 17% de las doce empresas plantea que con la normativa contable no existe afectación en la determinación y cálculo de su impuesto ya que ahora o en futuro el impuesto a pagar se irá compensando por lo tanto no puede ser mayor o menor.

En todas las empresas en donde la respuesta fue que si aplican Normativa Contable NIC 12 establecieron que las principales cuentas de donde provienen sus diferencias permanentes y temporarias son gastos sin documento de respaldo, montos que superan el valor permitido fiscalmente como es el caso de los gastos de viajes, las cuentas de provisiones por jubilación patronal, y las cuentas de depreciaciones y amortizaciones por no ser iguales los porcentajes aplicados con los establecidos por el Servicio de Rentas Internas.

Ya en lo referente al estudio realizado al tratamiento contable que la empresa Viaustro Cía. Ltda., está dando al impuesto sobre las ganancias podemos concluir que una vez analizadas las cuentas de la empresa observamos que esta tiene diferencias permanentes y temporarias que afectan a sus resultados y por





consiguiente al cálculo de su impuesto. Las diferencias permanentes que mantiene la empresa están dadas en su mayoría por la falta de comprobantes de respaldo que justifiquen el gasto, lo que no permite que este sea considerado como un gasto deducible, además la compañía también cuenta con gastos a los que la ley no aprueba como deducibles así estos tengan un comprobante de cancelación como es el caso de las multas, montos asegurados no relacionados a la actividad de la empresa, provisiones por baja de inventarios, provisiones por jubilación patronal, y excedentes de gastos de depreciación a los montos establecidos en la normativa tributaria.

Las diferencias temporarias son a raíz de que la compañía lleva a cabo cálculos actuariales en donde considera a todo el personal que labora dentro de la empresa, independientemente del tiempo que presta sus servicios, también la entidad provisiona un monto para baja de inventarios, valor que será recuperado al momento de que los inventarios sean dados de baja cumpliendo los requisitos necesarios para ser un gasto deducible, además Vías del Austro por su periodo de transición y adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en el año 2011-2012, llevó a cabo una revaluación de sus activos fijos al 31/12/2010, en donde mediante su informe procedimos a desarrollar el correspondiente análisis y cálculo de sus activos y pasivos por impuestos diferidos, determinándose que el registro contable por el periodo de transición se realizó con fecha corte al 31/12/2011 por tanto al realizarlo a esta fecha y no al inicio de la transición obtuvimos la corrección de un error contable la misma que está ajustada en el respectivo asiento.

## Recomendaciones

En base al análisis realizado al sector y a la empresa Vías del Austro Cía. Ltda., podemos recomendar lo siguiente:

- ✱ Todas las empresas del sector que están empleando la Normativa Contable NIC 12 Impuestos a las Ganancias, deben llevar un registro separado del cálculo de sus activos y pasivos por impuestos diferidos, a fin de facilitar la identificación y reversión al momento de registrarlos dentro de la conciliación tributaria, además que de esta manera dan cumplimiento con lo establecido en la normativa.
- ✱ Aquellas empresas que no aplican la normativa contable, y solo se rigen bajo lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, deberían considerar la aplicación de la NIC 12 ya que de esta manera aprovechar las ventajas que ofrece la normativa como lo es compensar o pagar en el futuro lo que por ahora se paga más o menos por impuesto a la renta, permitiendo de esta manera no solo respetar la normativa fiscal sino también tener sus registros contables con la mayor exactitud, objetividad y claridad.
- ✱ La empresa “Vías del Austro cía. Ltda.”, en lo que respecta a sus gastos no deducibles, debería considerar solicitar en todo momento la factura de compra de bienes o servicios para justificar estos gastos, haciendo que los trabajadores de la empresa en el momento que viajen a realizar algún trabajo referente a la actividad de la empresa, soliciten factura a su nombre para que posterior a esto la empresa le emita una liquidación de compra y lograr que estos gastos sean deducibles lo que le ayudará a la entidad a disminuir su base imponible al momento del cálculo de su impuesto a la renta.
- ✱ La empresa ““Vías del Austro cía. Ltda.”, debería haber llevado a cabo su determinación y registro de los activos y pasivos por impuestos diferidos desde el momento que se dio la revaluación de sus activos, es decir al inicio de su periodo de transición y no al final de este ya que por este



suceso se omitió un año de impuestos diferidos y al no aplicar depreciación por ese año además se generó una diferencia que provoco desfases en su contabilidad por lo tanto la empresa debería realizar los cálculos de acuerdo a lo que debió haberse registrado generando un asiento de ajuste.

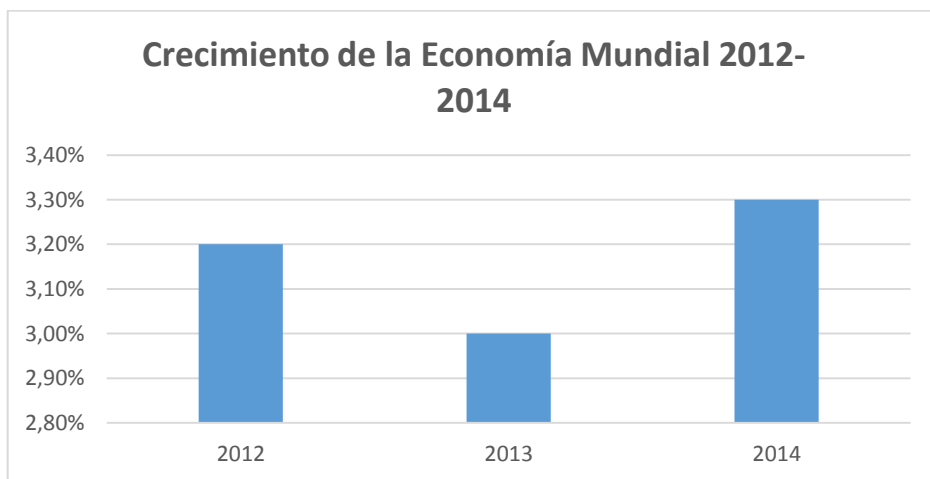
- ★ Para la determinación sus impuestos diferidos la empresa debió haber aplicado lo que establece la normativa, de registrar sus activos y pasivos por impuestos diferidos a la tasa del año en la que se espera recuperar o liquidar dicha cuenta.

## Anexos

### ANEXO No. 1: CRECIMIENTO DE LA ECONOMÍA A NIVEL MUNDIAL

Crecimiento de la Economía Mundial		
2012	2013	2014
3.20%	3%	3.30%

Fuente: Banco Mundial Diseño: Argudo G. Baculima L.



Fuente: Banco Mundial Diseño: Argudo G. Baculima L.

### ANEXO No. 2: NIVEL DE OCUPACIÓN SEGÚN EL SECTOR ECONÓMICO PERÍODO 2002-2014

Nivel de ocupación según el sector económico período 2002-2014										
PAÍS	Agricultura	Minería	Manufactura	Electricidad	Construcción	Comercio	Transporte	Servicio Fin.	Otros	No específico
Argentina	1.2	0.5	13.0	0.9	9.0	26.2	3.7	6.8	38.8	0.0
Bolivia	29.6	2.0	10.7	0.3	7.8	21.5	7.2	4.1	16.5	0.1
Brasil	14.2	0.0	12.7	0.8	9.2	22.4	5.6	8.5	26.6	0.1
Chile	9.7	2.7	10.1	0.8	9.4	25.5	7.7	8.6	25.4	0.1
Colombia	16.5	1.1	12.1	0.5	5.9	27.4	8.3	8.5	19.7	0.0
Costa Rica	12.7	0.1	11.6	1.7	5.7	22.8	6.9	11.6	26.9	0.1
Ecuador	24.8	0.7	16.4	0.8	7.6	23.6	6.7	6.0	18.3	0.0
El Salvador	19.9	0.1	12.9	0.4	5.2	29.3	4.1	5.7	20.6	0.0
Guatemala	30.6	0.3	15.1	0.3	7.0	23.0	3.2	3.6	15.8	0.0
Honduras	36.2	0.2	11.5	0.5	5.3	22.9	3.7	3.4	14.1	0.7
México	15.5	0.4	7.7	0.5	7.5	19.8	4.9	6.8	29.1	0.5
Nicaragua	33.5	0.5	10.1	0.3	4.2	22.3	4.2	3.5	19.6	0.5
Pánama	16.4	0.3	10.1	1.0	11.2	22.8	8.5	8.6	23.6	0.1
Paraguay	22.8	0.0	10.1	0.7	6.7	25.6	4.2	5.2	24.6	0.1
Perú	25.5	1.2	10.1	0.2	6.0	26.6	7.1	5.4	17.9	0.0
República Dominicana	14.1	0.3	9.8	0.9	5.9	27.0	7.9	6.3	27.9	0.0
Uruguay	8.2	0.3	12.0	1.3	8.2	21.5	6.9	9.2	32.4	0.0
Venezuela	7.4	1.3	11.3	0.4	8.3	24.5	9.3	5.8	31.4	0.2
<b>Promedio</b>	<b>19.0</b>	<b>0.6</b>	<b>11.8</b>	<b>0.7</b>	<b>7.2</b>	<b>24.3</b>	<b>6.1</b>	<b>6.5</b>	<b>23.8</b>	<b>0.1</b>

Fuente: CEPAL Diseño: Argudo G. Baculima L.

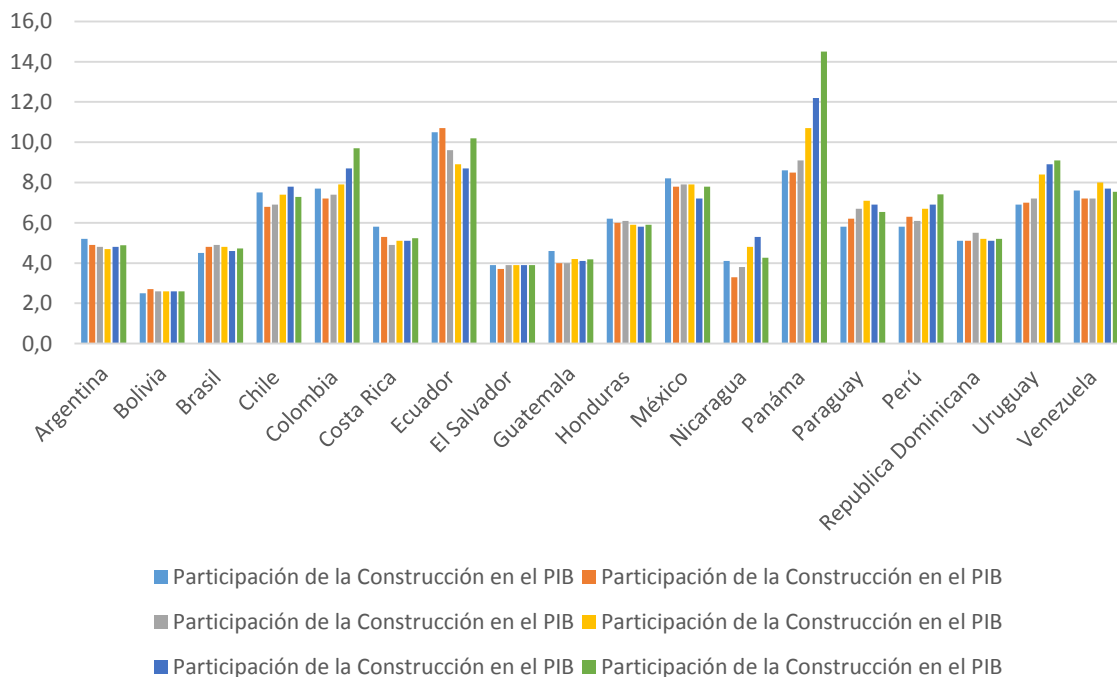
### ANEXO No. 3 PARTICIPACIÓN DE LA CONSTRUCCIÓN EN EL PRODUCTO INTERNO BRUTO (LATINOAMÉRICA 2009-2014)

Participación de la Construcción en el PIB						
	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Argentina	5.2	4.9	4.8	4.7	4.8	4.9
Bolivia	2.5	2.7	2.6	2.6	2.6	2.6
Brasil	4.5	4.8	4.9	4.8	4.6	4.7
Chile	7.5	6.8	6.9	7.4	7.8	7.3
Colombia	7.7	7.2	7.4	7.9	8.7	9.7
Costa Rica	5.8	5.3	4.9	5.1	5.1	5.2
Ecuador	10.5	10.7	9.6	8.9	8.7	10.2
El Salvador	3.9	3.7	3.9	3.9	3.9	3.9
Guatemala	4.6	4.0	4.0	4.2	4.1	4.2
Honduras	6.2	6.0	6.1	5.9	5.8	5.9
México	8.2	7.8	7.9	7.9	7.2	7.8
Nicaragua	4.1	3.3	3.8	4.8	5.3	4.3
Panamá	8.6	8.5	9.1	10.7	12.2	14.5
Paraguay	5.8	6.2	6.7	7.1	6.9	6.5
Perú	5.8	6.3	6.1	6.7	6.9	7.4
República Dominicana	5.1	5.1	5.5	5.2	5.1	5.2
Uruguay	6.9	7.0	7.2	8.4	8.9	9.1
Venezuela	7.6	7.2	7.2	8.0	7.7	7.5

Fuente: FIIC/ Banco Central de cada país.

Diseño: Argudo G. Baculima L.

### Participación de la Construcción en el PIB de los Países Latinoamericanos 2009-2014



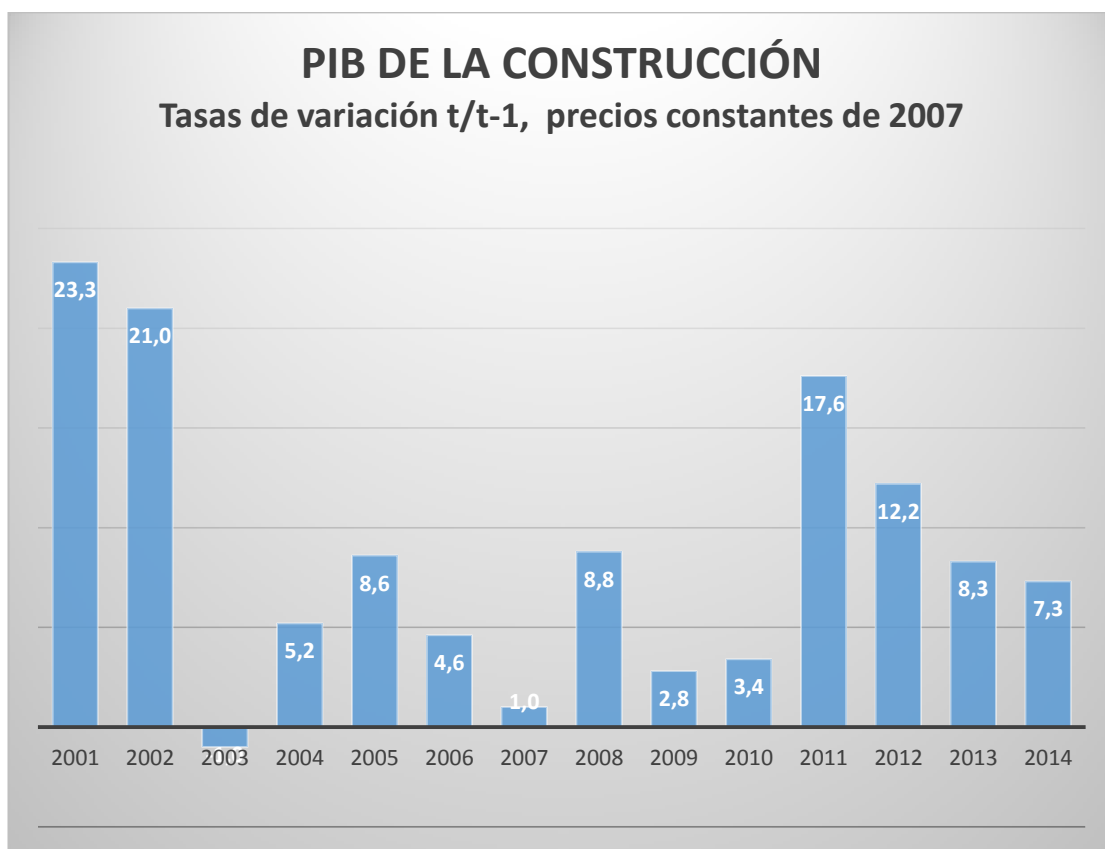
Fuente: FIIC/ Banco Central de cada país.

Diseño: Argudo G. Baculima L.

**ANEXO No. 4: PRODUCTO INTERNO BRUTO DEL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN (ECUADOR 2001-2014)**

<b>PRODUCTO INTERNO BRUTO DE LA CONSTRUCCIÓN</b>														
<b>Tasas de variación t/t-1, precios constantes de 2007</b>														
<b>AÑO</b>	<b>2001</b>	<b>2002</b>	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>PIB</b>	23.3	21.0	-1.0	5.2	8.6	4.6	1.0	8.8	2.8	3.4	17.6	12.2	8.3	7.3

Fuente: Banco Central del Ecuador. Diseño: Argudo G. Baculima L.

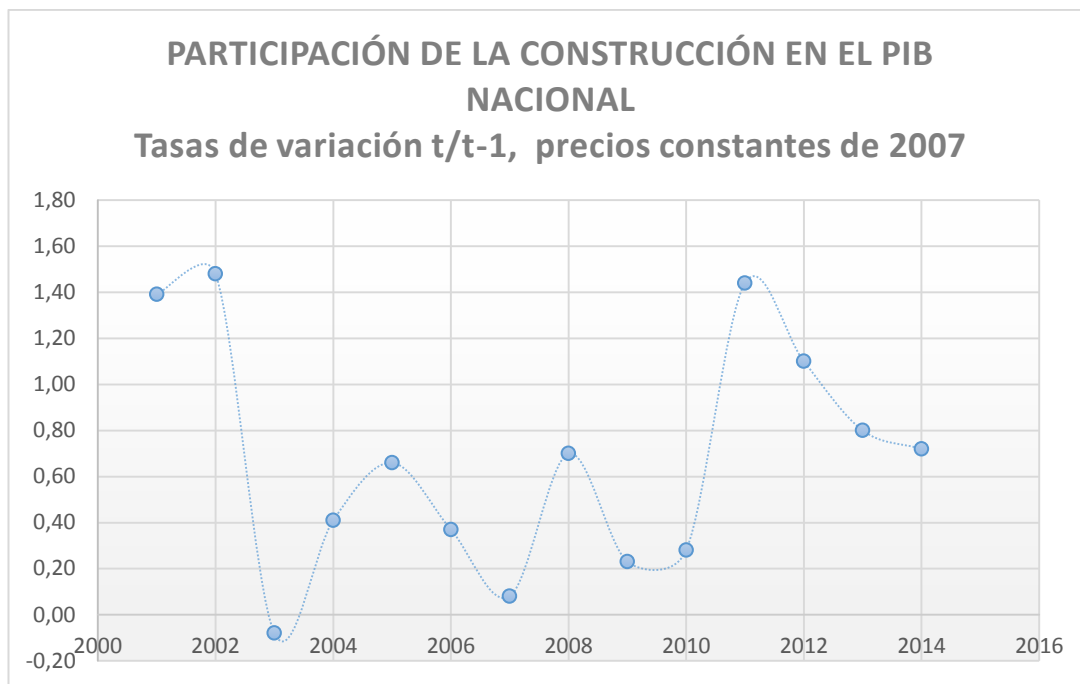


Fuente: Banco Central del Ecuador. Diseño: Argudo G. Baculima L.

**ANEXO No. 5: PARTICIPACIÓN DE LA CONSTRUCCIÓN EN EL PRODUCTO INTERNO BRUTO NACIONAL (ECUADOR 2001-2014)**

<b>PARTICIPACIÓN DE LA CONSTRUCCIÓN EN EL PIB NACIONAL</b>														
<b>Tasas de variación t/t-1, precios constantes de 2007</b>														
<b>AÑO</b>	<b>2001</b>	<b>2002</b>	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>PIB</b>	1.39	1.48	-0.08	0.41	0.66	0.37	0.08	0.70	0.23	0.28	1.44	1.10	0.80	0.72

Fuente: Banco Central del Ecuador. Diseño: Argudo G. Baculima L.

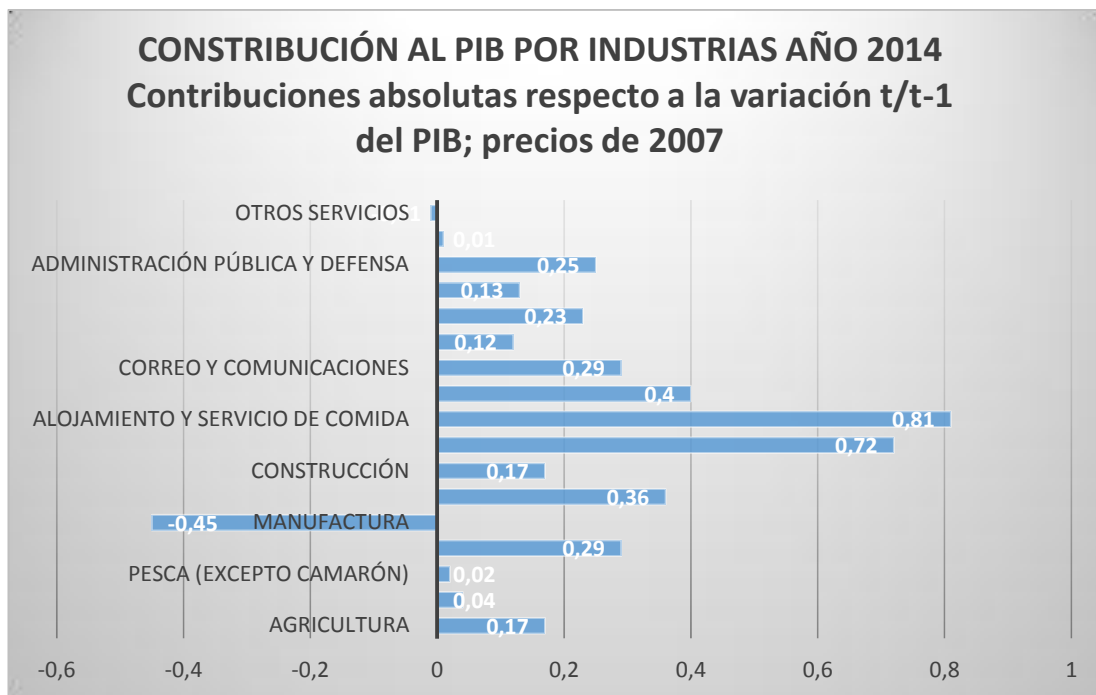


Fuente: Banco Central del Ecuador. Diseño: Argudo G. Baculima L.

## ANEXO No. 6: CONTRIBUCIÓN POR INDUSTRIAS AL PRODUCTO INTERNO BRUTO (ECUADOR 2014)

<b>CONTRIBUCIÓN AL PIB POR INDUSTRIAS</b>	
Contribuciones absolutas respecto a la variación t/t-1 del PIB; precios de 2007	
<b>INDUSTRIAS</b>	<b>% PARTICIPACIÓN</b>
AGRICULTURA	0.17
AGRICULTURA Y PESCA DE CAMARÓN	0.04
PESCA (EXCEPTO CAMARÓN)	0.02
PETRÓLEO Y MINAS	0.29
MANUFACTURA	-0.45
SUMINISTRO ELECTRICIDAD Y AGUA	0.36
CONSTRUCCIÓN	0.17
COMERCIO	0.72
ALOJAMIENTO Y SERVICIO DE COMIDA	0.81
TRANSPORTE	0.4
CORREO Y COMUNICACIONES	0.29
ACTIVIDADES DE SERVICIO FINANCIERO	0.12
ACTIVIDADES PROFESIONALES, TÉCNICAS Y ADMINISTRATIVAS	0.23
ENSEÑANZA Y SERVICIOS DE SALUD	0.13
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DEFENSA	0.25
SERVICIO DOMESTICO	0.01
OTROS SERVICIOS	-0.01

Fuente: Banco Central del Ecuador. Diseño: Argudo G. Baculima L.

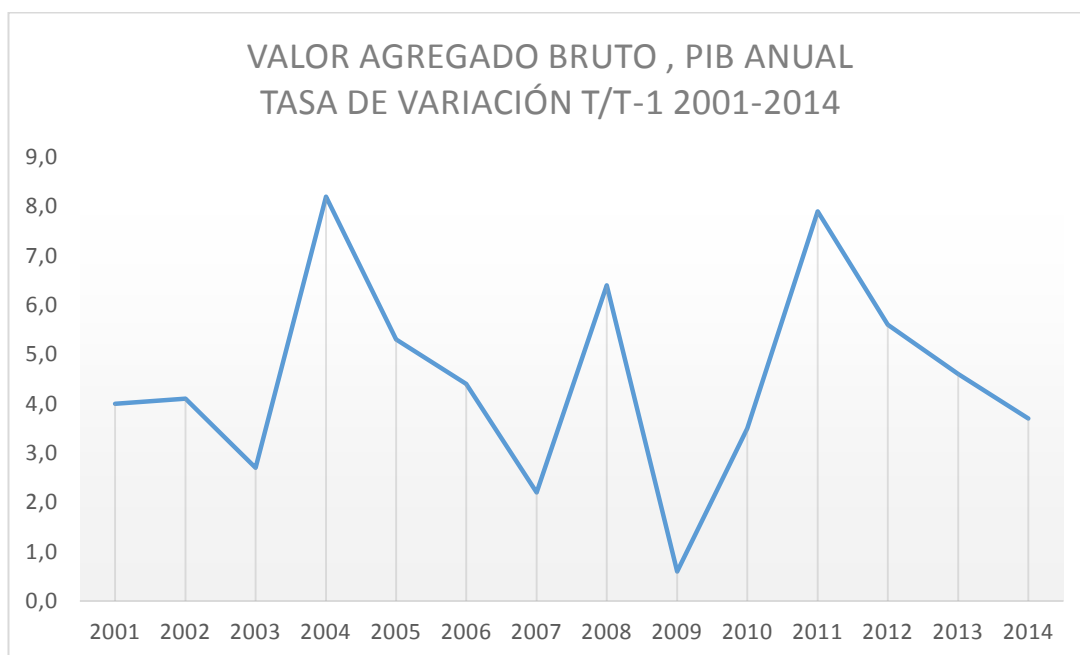


Fuente: Banco Central del Ecuador. Diseño: Argudo G. Baculima L.

#### ANEXO No. 7: PRODUCTO INTERNO BRUTO (ECUADOR 2001-2014)

PIB GENERAL DEL ECUADOR														
Tasas de variación t/t-1, precios constantes de 2007														
AÑO	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
PIB	4.0	4.1	2.7	8.2	5.3	4.4	2.2	6.4	0.6	3.5	7.9	5.6	4.6	3.7

Fuente: Banco Central del Ecuador. Diseño: Argudo G. Baculima L.



Fuente: Banco Central del Ecuador. Diseño: Argudo G. Baculima L.



**ANEXO No. 8: PRODUCTO INTERNO BRUTO DEL SECTOR DE OTROS SERVICIOS (ECUADOR 2001-2014)**

PIB DE OTROS SERVICIOS														
Tasas de variación t/t-1, precios constantes de 2007														
AÑO	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
PIB	-5.2	2.5	1.1	8.0	1.4	0.2	2.7	2.5	0.1	0.2	3.9	0.3	3.7	-0.1

Fuente: Banco Central del Ecuador. Diseño: Argudo G. Baculima L.

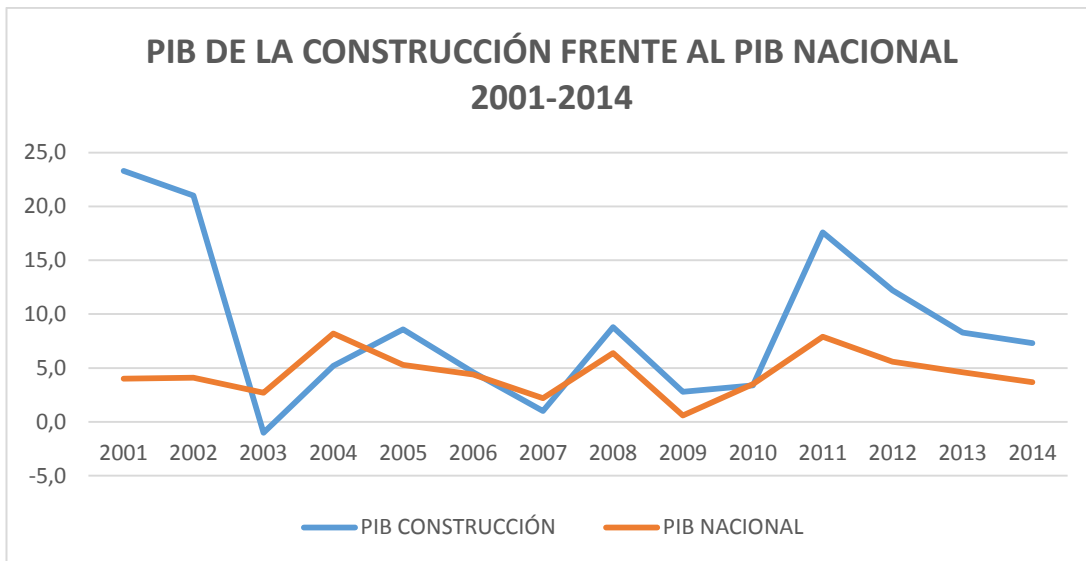


Fuente: Banco Central del Ecuador. Diseño: Argudo G. Baculima L.

**ANEXO No. 9: CRECIMIENTO DEL PIB DE LA CONSTRUCCIÓN FRENTE AL PIB NACIONAL (ECUADOR 2001-2014)**

<b>PIB DE LA CONSTRUCCIÓN FRENTE AL PIB NACIONAL</b>														
<b>Tasas de variación t/t-1, precios constantes de 2007</b>														
<b>AÑO</b>	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
<b>PIB CONSTRUCCIÓN</b>	23.3	21.0	-1.0	5.2	8.6	4.6	1.0	8.8	2.8	3.4	17.6	12.2	8.3	7.3
<b>PIB NACIONAL</b>	4.0	4.1	2.7	8.2	5.3	4.4	2.2	6.4	0.6	3.5	7.9	5.6	4.6	3.7

Fuente: Banco Central del Ecuador. Diseño: Argudo G. Baculima L.

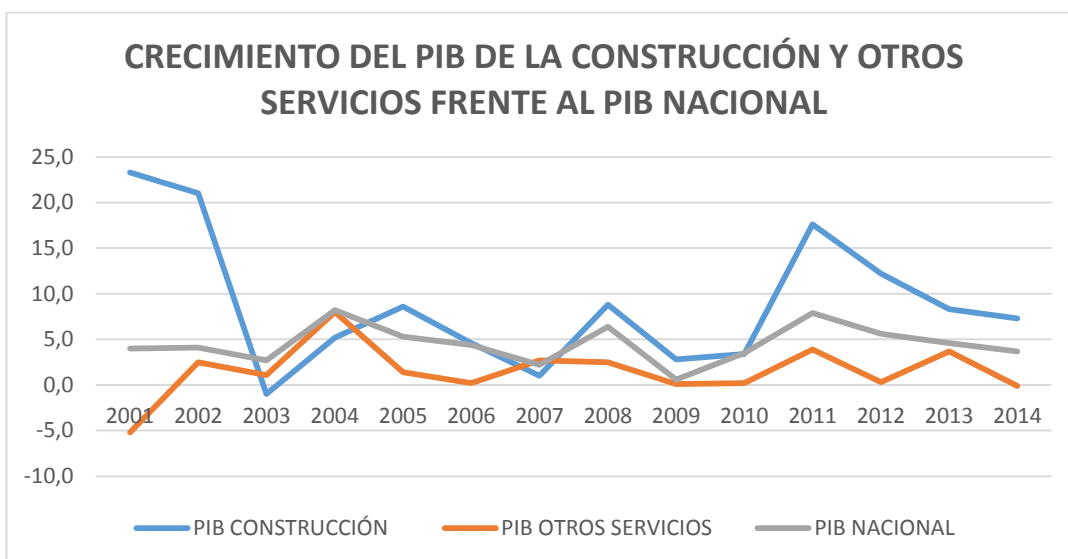


Fuente: Banco Central del Ecuador. Diseño: Argudo G. Baculima L.

**ANEXO No. 10: CRECIMIENTO DEL PIB DE LA CONSTRUCCIÓN Y OTROS SERVICIOS QUE INCLUYE ALQUILER DE MAQUINARIAS FRENTE AL PIB NACIONAL (ECUADOR 2001-2014)**

<b>PIB DE LA CONSTRUCCIÓN Y OTROS SERVICIOS FRENTE AL PIB NACIONAL</b>														
<b>Tasas de variación t/t-1, precios constantes de 2007</b>														
<b>AÑO</b>	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
<b>PIB CONSTRUCCIÓN</b>	23.3	21.0	-1.0	5.2	8.6	4.6	1.0	8.8	2.8	3.4	17.6	12.2	8.3	7.3
<b>PIB OTROS SERVICIOS</b>	-5.2	2.5	1.1	8.0	1.4	0.2	2.7	2.5	0.1	0.2	3.9	0.3	3.7	-0.1
<b>PIB NACIONAL</b>	4.0	4.1	2.7	8.2	5.3	4.4	2.2	6.4	0.6	3.5	7.9	5.6	4.6	3.7

Fuente: Banco Central del Ecuador. Diseño: Argudo G. Baculima L.



Fuente: Banco Central del Ecuador. Diseño: Argudo G. Baculima L.

**ANEXO No. 11: TASA DE CRECIMIENTO DEL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS (ECUADOR 2006-2014)**

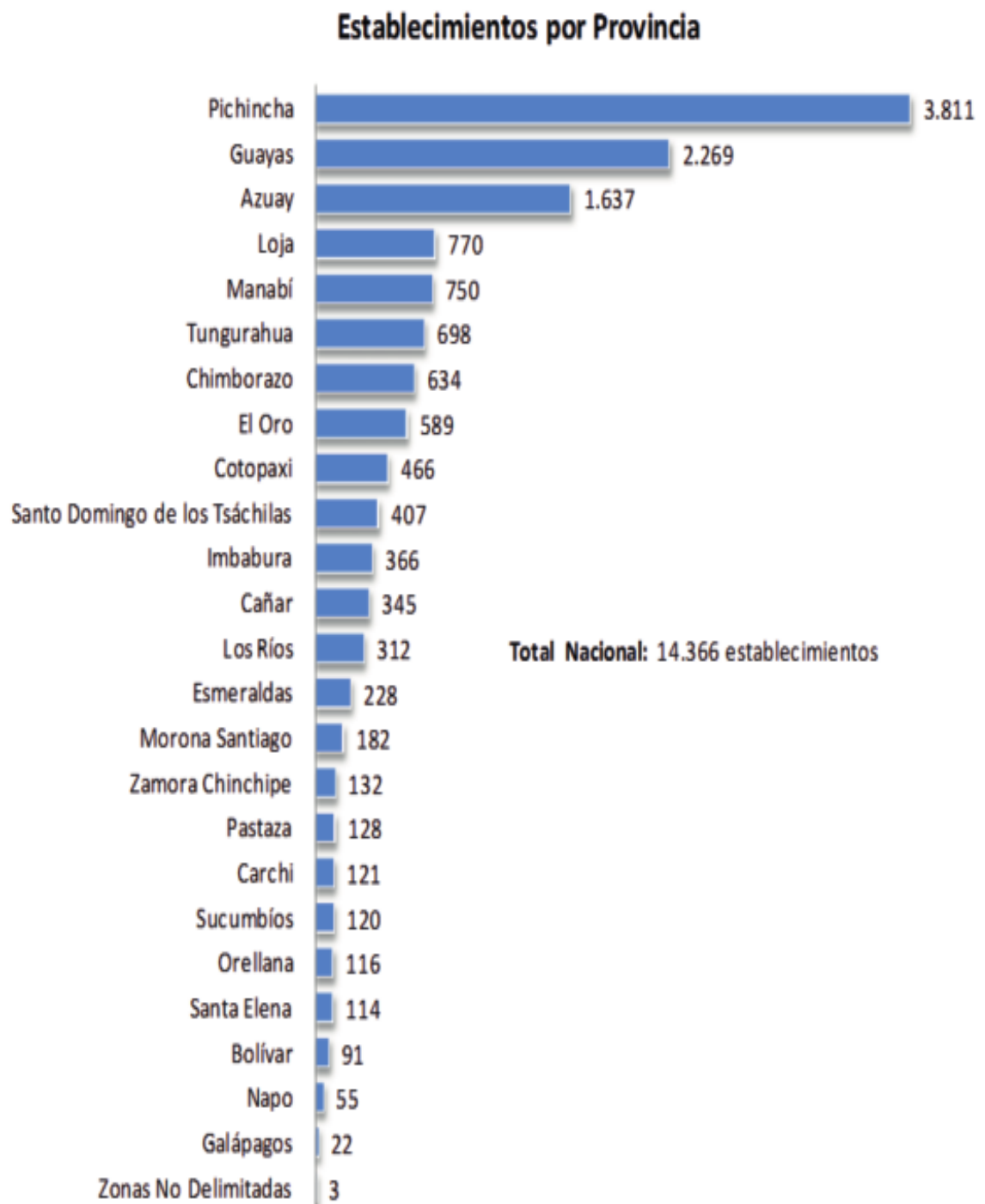
<b>CRECIMIENTO SECTOR DE OBRAS PÚBLICAS</b>	
<b>AÑO</b>	<b>CRECIMIENTO</b>
2006	6.960
2007	7.140
2008	17.440
2009	-4.380
2010	1.410
2011	7.310
2012	1.350
2013	-1.100
2014	0.071

Fuente: INEC. Diseño: Argudo G. Baculima L.



Fuente: INEC. Diseño: Argudo G. Baculima L.

## ANEXO No. 12: ESTABLECIMIENTOS DE LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN POR PROVINCIA



Fuente: INEC

Diseño: INEC

**ANEXO No. 13 MODELO DE CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN PÚBLICA**Administración Zonal  
Eloy Alfaro**CONTRATO DE OBRA MENOR CUANTÍA**  
CÓDIGO - MC-006-2014-AZEA  
Quito, 15 de abril de 2014

Comparecen a la celebración del presente contrato, por una parte **Administración Municipal Zona "Eloy Alfaro"**, representada por la Arq. Patricia Valarezo Gómez, en calidad de **Administradora Municipal** (encargada), portadora de la cédula de ciudadanía número 170609425-5, a quien en adelante se le denominará **CONTRATANTE**; y, por otra el ARQ. CELSO FERNANDEZ PAUCAR, portador de la cédula de ciudadanía 1704865433, a quien en adelante se le denominará **CONTRATISTA**. Las partes se obligan en virtud del presente contrato, al tenor de las siguientes cláusulas:

**Cláusula Primera.- ANTECEDENTES**

**1.1** De conformidad con los artículos 22 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública -LOSNC-P-, y 25 y 26 de su Reglamento General -RGLOSNC-P-, el Plan Anual de Contrataciones de la **CONTRATANTE**, contempla la ejecución de: **"REPARACIÓN ADOQUINADO CALLE NEPTALI JARRÍN, PARROQUIA FERROVIARIA"**.

**1.2.** Previo los informes y los estudios respectivos, la máxima autoridad de la **CONTRATANTE** resolvió aprobar el pliego de **MENOR CUANTÍA DE OBRAS MC-AZEA-006-2014**, para **"REPARACIÓN ADOQUINADO CALLE NEPTALI JARRÍN, PARROQUIA FERROVIARIA"**.

**1.3.** Se cuenta con la existencia y suficiente disponibilidad de fondos en la partida presupuestaria **75.01.05 OBRAS PÚBLICAS DE TRANSPORTE Y VÍAS**, conforme consta en la Certificación Presupuestaria No.1000001860 conferida por Ing. Jhonny Guayasamin, Jefe Zonal Financiero de fecha 19 de marzo de 2014.

**1.4.** Se realizó la respectiva convocatoria el 25 de marzo de 2014, a través del portal [www.compraspublicas.gob.ec](http://www.compraspublicas.gob.ec).

**1.5.** Luego del proceso correspondiente, la Arq. Patricia Valarezo Gómez, en calidad de **Administradora Municipal** (encargada), mediante resolución No.072-AZEA-2014 de 11 de abril de 2014, adjudicó la ejecución de la obra **"REPARACIÓN ADOQUINADO CALLE NEPTALI JARRÍN, PARROQUIA FERROVIARIA"**, al oferente ARQ. CELSO FERNANDEZ PAUCAR.

**Cláusula Segunda.- DOCUMENTOS DEL CONTRATO:**

**2.1** Forman parte integrante del contrato los siguientes documentos:

a) El pliego (Condiciones Particulares del Pliego CPP y Condiciones Generales del Pliego CGP) incluyendo las especificaciones técnicas, planos y diseños del proyecto que corresponden a la obra contratada.

b) Las Condiciones Generales de los Contratos de Ejecución de Obras (CGC) publicados y vigentes a la fecha de la Convocatoria en la página institucional del Servicio Nacional de Contratación Pública, [www.compraspublicas.gob.ec](http://www.compraspublicas.gob.ec).

c) La oferta presentada por el **CONTRATISTA**, con todos sus documentos que la conforman.

d) Las garantías presentadas por el CONTRATISTA.

e) La resolución de adjudicación.

f) Las certificaciones de la Jefatura Zonal Financiera, que acrediten la existencia de la partida presupuestaria y disponibilidad de recursos, para el cumplimiento de las obligaciones derivadas del contrato.

g) Los que acrediten la calidad de los comparecientes y su capacidad para celebrar el presente contrato:

- Copia de la cédula de ciudadanía y la papeleta de votación de la máxima autoridad de la entidad contratante.
- Acción de personal de la máxima autoridad de la entidad contratante.
- Copia notariada del Título Profesional del contratista.
- Copia notariada de la cédula de ciudadanía y de la papeleta de votación del contratista.

*(Los documentos que acreditan la calidad de los comparecientes y su capacidad para celebrar el contrato deberán protocolizarse conjuntamente con las condiciones particulares del contrato. No es necesario protocolizar las condiciones generales del contrato, ni la información relevante del procedimiento que ha sido publicada en el portal [www.compraspublicas.gob.ec](http://www.compraspublicas.gob.ec)).<sup>1</sup>*

#### **Clausula Tercera.- OBJETO DEL CONTRATO:**

**3.1** El CONTRATISTA se obliga para con la CONTRATANTE a ejecutar, terminar y entregar a entera satisfacción de la misma "REPARACIÓN ADOQUINADO CALLE NEPTALÍ JARRÍN, PARROQUIA FERROVIARIA".

Se compromete al afecto, a realizar dicha obra, con sujeción a su oferta, planos, especificaciones técnicas generales y particulares de la obra, anexos, condiciones generales de los contratos de Ejecución de Obras (CGC), instrucciones de la entidad y demás documentos contractuales, tanto los que se protocolizan en este instrumento, cuanto los que forman parte del mismo sin necesidad de protocolización, y respetando la normativa legal aplicable.

En la ejecución de la obra se utilizarán materiales de primera calidad; será realizada por el CONTRATISTA utilizando las más avanzadas técnicas, con los métodos más eficientes y eficaces, con utilización de mano de obra altamente especializada y calificada; tanto el CONTRATISTA como sus trabajadores y subcontratistas, de haberlos, emplearán diligencia y cuidado en los trabajos, de tal modo que respondan hasta por culpa leve.

**3.1.-** Corresponde al CONTRATISTA proporcionar la dirección técnica, proveer la mano de obra, el equipo y maquinaria requeridos, y los materiales necesarios para ejecutar debidamente la obra de acuerdo al cronograma de ejecución de los trabajos y dentro del plazo convenido, a entera satisfacción de la CONTRATANTE.

**3.2.-** Queda expresamente establecido que constituye obligación de el CONTRATISTA ejecutar conforme a las especificaciones técnicas, todos los rubros

<sup>1</sup> La Entidad Contratante no exigirá al contratista más de dos copias de la documentación que por las disposiciones de este pliego deba ser protocolizada.



Contratación Pública  
Eloy Alfaro

detallados en la Tabla de Cantidades y Precios que consta en el (formulario No. 2) de su oferta y que constituye parte integrante del contrato.

**3.3.-** Es de obligación del Contratista instalar al inicio de las obras, el letrero de acuerdo al formato y dimensiones que le entregara la Unidad de Fiscalización; en caso de que el objeto del contrato del contrato contemple la ejecución de varias obras el letrero deberá ser colocado por cada una de ellas; de igual manera el contratista dotará de casacas blancas, chalecos verdes y cintas de seguridad para estos trabajos en campo, el Fiscalizador exigirá su uso en obra, se considera que este costo está contemplado dentro de los costos indirectos de cada uno los precios unitarios del presupuesto de la obra contratada. Además deberá dar cumplimiento a lo dispuesto en el REGLAMENTO DE SEGURIDAD PARA LA CONSTRUCCIÓN Y OBRAS PUBLICAS.

**3.4.-** Es obligación del contratista la elaboración de levantamiento topográfico, cuyos costos se consideran incluidos en los costos indirectos del presupuesto de la obra contratada.

**3.5.-** Es obligación del contratista, solicitar de ser necesario la ampliación de plazo debidamente justificado en un plazo no mayor a cinco días después de ocurrido el evento que motiva la petición de ampliación de plazo.

#### **Cláusula Cuarta.- PRECIO DEL CONTRATO:**

**4.1.** El valor estimado del presente contrato, que la CONTRATANTE pagará al CONTRATISTA, es el de **USD 105.252,63 CIENTO CINCO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y DOS DÓLARES CON 63/100 MÁS IVA**, de conformidad con la oferta presentada por el CONTRATISTA.

**4.2.** Los precios acordados en el contrato por los trabajos especificados, constituirán la única compensación al CONTRATISTA por todos sus costos, inclusive cualquier impuesto, derecho o tasa que tuviese que pagar, excepto el impuesto al Valor Agregado que será añadido al precio del contrato conforme se menciona en el numeral 4.1.

#### **Cláusula Quinta.- FORMA DE PAGO:**

**5.1.** La CONTRATANTE entregará al CONTRATISTA, en el plazo máximo de **TRES (3) días**, contados desde la celebración del contrato en calidad de anticipo; el valor de **50 %** en dólares de los Estados Unidos de América.

**5.2.** El valor restante de la obra, esto es, **CINCuenta** por ciento (**50%**), se cancelará mediante pago contra presentación de **planillas mensuales**, debidamente aprobadas por la fiscalización y la administración del contrato. De cada planilla se descontará la amortización del anticipo y cualquier otro cargo, legalmente establecido, al CONTRATISTA.

No habrá lugar a alegar mora de parte de la CONTRATANTE, mientras no se amortice la totalidad del anticipo otorgado.

**5.3.** Entregada la planilla por el CONTRATISTA, la fiscalización, en el plazo de **CINCO (5) días** la aprobará o formulará observaciones de cumplimiento obligatorio para el CONTRATISTA, y de ser el caso continuará en forma inmediata el trámite y se procederá al pago dentro del plazo de **CINCO (5) días** contados desde la aprobación. Si la fiscalización no aprueba o no expresa las razones fundadas de su

objeción, transcurrido el plazo establecido, se entenderá que la planilla está aprobada y debe ser pagada por la CONTRATANTE.

**5.4. Discrepancias:** Si existieren discrepancias entre las planillas presentadas por el CONTRATISTA y las cantidades de obra calculadas por la fiscalización, ésta notificará al CONTRATISTA. Si no se receptare respuesta, dentro de los **TRES (3) días** laborables siguientes a la fecha de la notificación, se entenderá que el CONTRATISTA ha aceptado la liquidación hecha por la fiscalización y se dará paso al pago. Cuando se consiga un acuerdo sobre tales divergencias, se procederá como se indica en el numeral 5.3 de esta cláusula.

**5.5.- En los TRES (3) primeros días** laborables de cada mes, la fiscalización y el CONTRATISTA, de forma conjunta, efectuarán las mediciones de las cantidades de obra ejecutadas durante el periodo mensual, anteriores. Se emplearán las unidades de medida y precios unitarios establecidos en la Tabla de Cantidades y Precios para cada rubro señalada en el Formulario de Oferta.

Las mediciones parciales de la obra realizada, no implican entrega por parte del CONTRATISTA ni recepción por parte de la CONTRATANTE; las obras serán recibidas parcial o totalmente, siguiendo el procedimiento estipulado para tal efecto.

Las cantidades de obra no incluidas en una medición por discrepancia u omisión, serán incluidas cuando se haya dirimido la discrepancia o establecido la omisión, su pago se calculará conforme a los precios unitarios correspondientes, más los reajustes respectivos, de haber lugar a ello.

Entre la recepción provisional y definitiva se efectuará una inspección **mensual** que comprobará el perfecto estado de la obra. En caso de existir objeciones por parte de la Fiscalización, el CONTRATISTA está obligado a solucionarlas, si las objeciones presentadas son por causas imputables al CONTRATISTA.

**5.6.- Planillas de liquidación.-** En un plazo de **CINCO (5) días** calendarios, posteriores a la entrega de la solicitud de entrega-recepción provisional de las obras, el CONTRATISTA presentará una planilla del estado de cuenta final.

**5.7.- Trámite de las planillas.-** Para el trámite de las planillas se observarán las siguientes reglas:

- 1) Las planillas serán preparadas por capítulos y siguiendo el orden establecido en la "Tabla de Cantidades y Precios" (formulario No.2), con sujeción a los precios unitarios en dólares de los Estados Unidos de América en los diferentes rubros y por las cantidades reales de trabajos ejecutados.
- 2) Dentro de los **CINCO (5) días** de cada **mes** el CONTRATISTA preparará la correspondiente planilla avance y la someterá a consideración de la fiscalización.
- 3) Se adjuntarán los anexos de medidas, aprobaciones, pruebas de laboratorio y otros que correspondan.
- 4) Con las planillas, el CONTRATISTA presentará el estado de avance del proyecto y un cuadro informativo resumen en el que se precise el rubro, descripción, unidad, cantidad total y el valor total contratado; las cantidades y el





Administración Zonal  
Eloy Alfaro

valor ejecutado hasta el mes anterior y en el período en consideración; y, la cantidad y el valor acumulado hasta la fecha, expresado en dólares de los Estados Unidos de América.

5) Los documentos mencionados en el numeral anterior, se elaborarán según el modelo preparado por la CONTRATANTE y será requisito indispensable para tramitar el pago de la planilla correspondiente.

6) La fiscalización, en el **PLAZO DE CINCO (5) DIAS**, aprobará u objetará la planilla.

7) Con la aprobación expresa continuará el trámite de pago.

**5.7.1.- Documentos habilitantes de la planilla.-** adjunto a la planilla se deberá adjuntar la información impresa y digital de los siguientes documentos:

1. Tabla de rubros, cantidades y precios, (sábana) conforme el formato emitido por la fiscalización.
2. Anexos que describan los Rubros planillados; así como los Análisis de Precios Unitarios de los Rubros Nuevos (Costo + %). Los anexos gráficos deben estar desarrollados mediante el software AUTO CAD o similares.
3. Cronograma valorado de trabajos: Programado y Ejecutado; graficas de las curvas S.: Programadas y Ejecutadas.
4. Álbum fotográfico de trabajos ejecutados con fechas y descripción del trabajo.
5. Oficios emitidos a la Administración y recibidos de la Administración a través de las autoridades respectivas durante el período de planillaje (Incluye original de oficio de ingreso de planilla).
6. Libro de obra (Diario firmado por el Contratista y el Fiscalizador).
7. Ensayos de Laboratorio que determinen el cumplimiento de especificaciones.
8. Certificados IESS: Certificado de cumplimiento de Obligaciones Laborales; Comprobante de Pagos; Consulta Consolidada de Planilla (Aportes de Nominas de trabajadores (se obtiene por internet y debe responder a la cantidad de obreros del proyecto y que consten en los libros de obra).
9. Certificado de No Adeudar al Municipio.
10. Copia de Patente Municipal actualizada.
11. Copia de Contrato.
12. Factura de Contratista en Blanco.
13. Copia del Certificado de factura de desembolso del anticipo.
14. Si es planilla de liquidación, incluir Planos As Built (Firmados por el Contratista y Fiscalizador).
15. Archivo digital-CD (magnético) donde consten los documentos requeridos en los puntos: 1, 2, 3, 14.

**5.8. Requisito previo al pago de las planillas.-** Previamente al pago de las planillas el CONTRATISTA presentará el certificado de no adeudar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social los aportes y fondos de reserva de los trabajadores que estuviere empleando en la obra y una copia de las planillas de pago al IESS. Sin este requisito la CONTRATANTE no realizará pago alguno, conforme a los Arts. 85 y 87 de la Ley de Seguridad Social, publicada en el Suplemento del Registro.

Oficial No. 465, de 30 de noviembre de 2001, excepto en el caso de que sus trabajadores y empleados estén bajo otro régimen legal de contratación.

**5.9.-** De los pagos que deba hacer, la CONTRATANTE retendrá igualmente las multas que procedan, de acuerdo con el Contrato.

**5.10.- Pagos Indebidos.-** La CONTRATANTE se reserva el derecho de reclamar a la CONTRATISTA, en cualquier tiempo, antes o después de la ejecución de la obra, sobre cualquier pago indebido por error de cálculo o por cualquier otra razón, debidamente justificada, obligándose la CONTRATISTA a satisfacer las reclamaciones que por este motivo llegare a plantear la CONTRATANTE, reconociéndose el interés calculado a la tasa máxima del interés convencional, establecido por el Banco Central del Ecuador. Si habiéndose sido requerido por tres ocasiones no atiende la solicitud devolución de los pagos indebidos se remitirá al Área Financiera para iniciar el proceso coactivo.

**Cláusula Sexta.- GARANTÍAS:**

**6.1.-** En este contrato se rendirán las siguientes garantías, que apliquen de acuerdo con lo establecido en el numeral 1.11 del Pliego de condiciones generales para las contrataciones de obras que son parte del presente contrato:

- 100% del anticipo entregado mediante Póliza No. 230193 de Aseguradora del Sur, por el valor de \$52.626,32, CINCUENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS VEINTE Y SEIS CON 32/100 dólares de los Estados Unidos de América.
- 5% de fiel cumplimiento Póliza No. 241630 de Aseguradora del Sur, por el valor de \$5.262,63 CINCO MIL DOSCIENTOS SESENTA Y DOS 63/100 dólares de los Estados Unidos de América.

**6.2.-** Las garantías entregadas se devolverán de acuerdo a lo establecido en el artículo 77 de la LOSCNP y 118 del RGLOSNCP. Entre tanto, deberán mantenerse vigentes, lo que será vigilado y exigido por la CONTRATANTE.

**Cláusula Séptima.- PLAZO:**

**7.1.-** El plazo para la ejecución y terminación de la totalidad de los trabajos contratados es de SETENTA (70) DIAS, contados a partir de de la fecha en que el anticipo se encuentra disponible en la cuenta bancaria, de conformidad con lo establecido en la oferta.

**Cláusula Octava.- PRÓRROGAS DE PLAZO:**

**8.1.-** La CONTRATANTE prorrogará el plazo total o los plazos parciales en los siguientes casos, y siempre que el CONTRATISTA así lo solicite, por escrito, justificando los fundamentos de la solicitud, dentro del plazo de cinco días siguientes a la fecha de producido el hecho que motiva la solicitud.

a) Por fuerza mayor o caso fortuito aceptado como tal por el Administrador del Contrato, previo informe de la Fiscalización. Tan pronto desaparezca la causa de fuerza mayor o caso fortuito, el CONTRATISTA está obligado a continuar con la ejecución de la obra, sin necesidad de que medie notificación por parte del Administrador del Contrato;

b) Cuando la CONTRATANTE ordene la ejecución de trabajos adicionales, o cuando se produzcan aumentos de las cantidades de obra estimadas y que



Eloy Alfaro

consta en la Tabla de Cantidades y Precios (Formulario Nro. 2), para lo cual se utilizarán las figuras del contrato complementario, diferencias en cantidades de obra u órdenes de trabajo, según apliquen de acuerdo con las LDCNCP

c) Por suspensiones en los trabajos o cambios de las actividades previstas en el cronograma, motivadas por la CONTRATANTE u ordenadas por ella, a través de la Fiscalización, y que no se deban a causas imputables al CONTRATISTA; y,

d) Si la CONTRATANTE no hubiera solucionado los problemas administrativos-contractuales o constructivos en forma oportuna, cuando tales circunstancias incidan en la ejecución de los trabajos.

**8.2.-** En casos de prórroga de plazo, las partes elaborarán un nuevo cronograma, que suscrito por ellas, sustituirá al original o precedente y tendrá el mismo valor contractual del sustituido.

**8.3.-** Cuando las prórrogas de plazo modifiquen el plazo total, se necesitará la autorización del administrador del Contrato y de la máxima autoridad de la CONTRATANTE, previo informe de la Fiscalización.

**Cláusula Noveno.- MULTAS:**

**9.1.-** Por cada día de retardo en el cumplimiento de la ejecución de las obligaciones contractuales conforme al cronograma valorado, se aplicará la multa de dos por mil del monto del contrato.

**9.2.-** El Contratante sancionará al Contratista con multa del uno por mil diarios, en los siguientes casos:

**9.2.1.-** Si no dispone del personal técnico, operacional, equipo de construcción y de seguridad industrial, o por el retiro no autorizado de los mismos, de acuerdo a los compromisos contractuales.

**9.2.2.-** Si la obra no cuenta con el rótulo identificativo de la obra

**9.2.3.-** Si el Contratista no acatare las órdenes de la fiscalización durante el tiempo que dure este incumplimiento.

**9.2.4.-** Cuando intencionalmente el Contratista obstaculice los trabajos de otros Contratistas o de los trabajadores del Contratante.

**9.2.5.-** Cuando el contratista no entregue planilla de liquidación y sus anexos en el plazo de **CINCO (5) días** calendario posteriores a la solicitud de recepción provisional.

**9.2.6.-** Si el contratista no presenta la planilla corregida en un plazo máximo de **TRES (3) días** laborables, a partir de la notificación por parte de la fiscalización, la misma que será por escrito y/o vía correo electrónico.

**9.2.7.-** En caso de que fenecido el término concedido, los errores encontrados en la planilla sean reiterativos, se concederá al Contratista por última vez un plazo de tres

días para la presentación de la planilla corregida, y si una vez revisada la misma persisten los errores se procederá a la ejecución de la multa a partir de la constancia de la fe de recepción de la primera planilla, y el Contratante notificará los incumplimientos antes citados al INCOP, conforme lo dispuesto en el Art. 98 de la LOSNCP. En lo referente a la liquidación del contrato se procederá en función de las cantidades medidas por la fiscalización a través de los anexos de campo.

**9.2.8.-** El contratista que habiendo sido notificado con las correcciones que tenga que realizar en las planillas, no lo hiciere en el término de tres días, se le aplicará la multa determinada en esta cláusula y adicionalmente se considerará esto como un incumplimiento, particular que deberá ser notificado de forma inmediata al Instituto Nacional de Contratación Pública, esto de conformidad con lo determinado en el Art. 98 de la LOSNCP.

**9.2.9.-** Recibida la planilla, el fiscalizador procederá a revisar la misma y si es necesario realizar alguna corrección o faltare algún documento habilitante de la planilla, notificará por escrito al contratista al respecto.

**9.2.10.-** Si el contratista no presentare la planilla corregida en un plazo máximo de 10 días calendario, se observará un incumplimiento de su parte y se aplicará lo indicado en el artículo 130 del reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.

Las causales constantes en los numerales 7 y 8, de esta cláusula, se considerarán como incumplimientos y por consiguiente serán causales de terminación unilateral por parte de la Contratante, de conformidad con el Art. 94 de la LOSNCP.

Si el valor de las multas excede del 5% del monto total del contrato, el Contratante podrá darlo por terminado anticipadamente y unilateralmente.

Los valores de las multas serán deducidos del valor de la planilla correspondiente o de la planilla de liquidación; y,

Las multas impuestas no serán revalidas ni devueltas por ningún concepto.

**9.2.11.-** Por cada día de retardo en el cumplimiento de la ejecución de las obligaciones contractuales conforme al cronograma valorado, se aplicará la multa de 1 por 1.000 del valor total del contrato reajustado y los complementarios, en caso de haberlos).

**Cláusula Décima.- DEL REAJUSTE DE PRECIOS:** El reajuste de precios para efectos del pago de las planillas se calculará de acuerdo con la siguiente fórmula polinómica:

$$Pr=Po ((0,246(B1/Bo) + 0,020(C1/Co) + 0,130(D1/Do) + 0,394(E1/E0) + 0,035(F1/Fo) + 0,007(G1/Go) + 0,076(H1/Ho) + 0,038(I1/I0) + 0,020(J1/Jo) + 0,006(K1/K0) + 0,028(X1/X0) )$$

**Cláusula Décima Primera.- SUBCONTRATACIÓN:**

**11.1.-** El CONTRATISTA podrá subcontratar determinados trabajos previa autorización de la entidad contratante siempre que el monto de la totalidad de lo subcontratado no exceda del 30% del valor total del contrato principal, y el subcontratista esté habilitado en el RUP.





Administración Eloy Alfaro

**11.2.** El CONTRATISTA será el único responsable ante la CONTRATANTE por los actos u omisiones de sus subcontratistas y de las personas directa o indirectamente empleadas por ellos.

**Cláusula Décima Segunda.- OTRAS OBLIGACIONES DEL CONTRATISTA:**

**12.1.-** A más de las obligaciones ya establecidas en el presente contrato y en las Condiciones Generales de Ejecución del Contrato, el CONTRATISTA está obligado a cumplir con cualquiera otra que se derive natural y legalmente del objeto del contrato y sea exigible por constar en cualquier documento del mismo o en norma legal específicamente aplicable.

**12.2.-** El CONTRATISTA se obliga al cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Código del Trabajo y en la Ley del Seguro Social Obligatorio, adquiriendo, respecto de sus trabajadores, la calidad de patrono, sin que la CONTRATANTE tenga responsabilidad alguna por tales cargas, ni relación con el personal que labore en la ejecución de los trabajos, ni con el personal de la subcontratista.

**12.3.-** El CONTRATISTA se compromete a ejecutar la obra sobre la base de los estudios con los que contó la Entidad Contratante y que fueron conocidos en la etapa precontractual; y en tal virtud, no podrá aducir error, falencia o cualquier inconformidad de dichos estudios, como causal para solicitar ampliación del plazo, contratación de rubros nuevos o contratos complementarios. Los eventos señalados se podrán autorizar y contratar solo si fueren solicitados por la fiscalización.

**Cláusula Décima Tercera.- OBLIGACIONES DE LA CONTRATANTE:**

**13.1.-** Son obligaciones de la CONTRATANTE las establecidas en el numeral 4.9 de las condiciones específicas de los pliegos que son parte del presente contrato.

**Cláusula Décima Cuarta.- CONTRATOS COMPLEMENTARIOS, DIFERENCIA EN CANTIDADES DE OBRA U ÓRDENES DE TRABAJO:**

**14.1** Por causas justificadas, las partes podrán firmar contratos complementarios o convenir en la ejecución de trabajos bajo las modalidades de diferencias en cantidades de obra u órdenes de trabajo, de conformidad con lo establecido en los artículos 85, 86, 87, 88 y 89 de la LOSNCP, 23 de la Ley Orgánica Reformatoria a la LOSNCP y en los artículos 144 y 145 de su reglamento general.

**Cláusula Décima Quinta.- RECEPCIÓN PROVISIONAL Y DEFINITIVA DE LAS OBRAS:**

**15.1.- RECEPCIÓN PROVISIONAL:** La recepción provisional se realizará, a petición del CONTRATISTA, cuando a juicio de éste se hallen terminados los trabajos contratados y así lo notifique a la CONTRATANTE y solicite tal recepción, en los términos del artículo 81 de la LOSNCP, y observando el artículo 122 de su reglamento general.

La CONTRATANTE podrá presentar reclamos al CONTRATISTA, en el período que media entre la recepción provisional real o presunta y la definitiva, los que deberán ser atendidos en este lapso.

**15.2.- RECEPCIÓN DEFINITIVA:** Transcurrido el plazo de **SEIS (6) meses** desde la recepción provisional o de la declaratoria de recepción provisional presunta, el CONTRATISTA solicitará una nueva verificación de la ejecución contractual de la obra, a efectos de que se realice la recepción definitiva de la misma, debiéndose

efectuar en el plazo de **DIEZ (10)** días contados desde la solicitud presentada por el CONTRATISTA.

**15.3.-** Si en esta inspección se encuentra algún defecto de construcción no advertido en la recepción provisional, se suspenderá el procedimiento, hasta que se lo subsane, a satisfacción de la CONTRATANTE y a costa del CONTRATISTA. Si el defecto fuere de menor importancia y a juicio de la CONTRATANTE puede ser subsanado dentro del proceso de recepción definitiva, se continuará con la misma, pero el Acta respectiva sólo se firmará una vez solucionado el problema advertido.

**15.4.-** Todos los gastos adicionales que demanden la comprobación, verificación y pruebas, aún de laboratorio, son de cuenta del CONTRATISTA.

**15.5.-** Si la CONTRATANTE no hiciere ningún pronunciamiento respecto de la solicitud de recepción definitiva, ni la iniciare, una vez expirado el plazo de diez días, se considerará que tal recepción se ha efectuado de pleno derecho, para cuyo efecto un Juez de lo Civil o un Notario Público, a solicitud del CONTRATISTA notificará que dicha recepción se produjo, de acuerdo con el artículo 81 de la LOSNCP.

**15.6.-** Operada la recepción definitiva presunta, la CONTRATANTE tendrá el plazo de treinta días para efectuar la liquidación del contrato.

Si no lo hiciere, el CONTRATISTA podrá presentar su liquidación a la entidad. Si no se suscribe el acta de la liquidación técnico-económica en un nuevo plazo de treinta días, el CONTRATISTA notificará judicialmente con su liquidación a la CONTRATANTE.

**15.7.- ACTAS DE RECEPCIÓN:** En cuanto al contenido de las actas de recepción provisional y definitiva, se observará lo establecido en el artículo 124 del Reglamento General de la LOSNCP.

**15.8.- LIQUIDACIÓN DEL CONTRATO:** La liquidación final del contrato se realizará en los términos previstos por el artículo 125 del Reglamento General de la LOSNCP.

**Cláusula Décima Sexta.- RESPONSABILIDAD DEL CONTRATISTA:**

**16.1** El CONTRATISTA, no obstante la suscripción del acta de recepción definitiva, responderá por los vicios ocultos que constituyen el objeto del contrato, en los términos de la regla tercera del artículo 1937 de la Codificación del Código Civil, en concordancia con el artículo 1940 Ibidem, hasta por diez (10) años a partir de la fecha de recepción definitiva.

**Cláusula Décima Séptima.- MANTENIMIENTO DE LA OBRA:** **17.01.-** El mantenimiento rutinario y vigilancia de la obra, entre la recepción provisional y la definitiva, estará a cargo del CONTRATISTA, para lo cual deberá proporcionar el personal y las instalaciones adecuadas.

**Cláusula Décima Octava.- DE LA ADMINISTRACIÓN DEL CONTRATO:**

**18.1** LA CONTRATANTE designa al Ing. Wilson Espinoza, en calidad de administrador del contrato, quien deberá atenerse a las condiciones generales y particulares de los pliegos que forman parte del presente contrato.

Administración Zonal  
Eloy Alfaro

**18.2** LA CONTRATANTE podrá cambiar de administrador del contrato, para lo cual bastará cursar al CONTRATISTA la respectiva comunicación; sin que sea necesario la modificación del texto contractual.

**Cláusula Décima Novena.- TERMINACIÓN DEL CONTRATO:**

**19.1.- Terminación del contrato.-** El contrato termina conforme lo previsto en el artículo 92 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y las Condiciones Particulares y Generales del Contrato.

**19.2 Causales de Terminación unilateral del contrato.-** Tratándose de incumplimiento del CONTRATISTA, procederá la declaración anticipada y unilateral de la CONTRATANTE, en los casos establecidos en el artículo 94 de la LOSNCP. Además, se considerarán las siguientes causales:

- a) Si el CONTRATISTA no notificare a la CONTRATANTE acerca de la transferencia, cesión, enajenación de sus acciones, participaciones, o en general de cualquier cambio en su estructura de propiedad, dentro de los cinco días hábiles siguientes a la fecha en que se produjo tal modificación;
- b) Si la CONTRATANTE, en función de aplicar lo establecido en el artículo 78 de la LOSNCP, no autoriza la transferencia, cesión, capitalización, fusión, absorción, transformación o cualquier forma de tradición de las acciones, participaciones o cualquier otra forma de expresión de la asociación, que represente el veinticinco por ciento (25%) o más del capital social del CONTRATISTA;
- c) Si se verifica, por cualquier modo, que la participación ecuatoriana real en la ejecución de la obra objeto del contrato es inferior a la declarada o que no se cumple con el compromiso de subcontratación asumido en el formulario de oferta, y en esa medida se ha determinado que el CONTRATISTA no cumple con la oferta; y,
- d) Si el CONTRATISTA incumple con las declaraciones que ha realizado en el numeral 3.1 del formulario de oferta -Presentación y compromiso;
- e) El caso de que la entidad contratante encuentre que existe inconsistencia, simulación y/o inexactitud en la información presentada por contratista, en el procedimiento precontractual o en la ejecución del presente contrato, dicha inconsistencia, simulación y/o inexactitud serán causales de terminación unilateral del contrato por lo que, la máxima autoridad de la entidad contratante o su delegado, lo declarará contratista incumplido, sin perjuicio además, de las acciones judiciales a que hubiera lugar,
- f) *(La entidad contratante podrá incorporar causales adicionales de terminación unilateral, conforme lo previsto en el numeral 6 del Art. 94 de la LOSNCP.)*

**19.3.- Procedimiento de terminación unilateral.-** El procedimiento a seguirse para la terminación unilateral del contrato será el previsto en el artículo 95 de la LOSNCP.



**Cláusula Vigésima.- SOLUCIÓN DE CONTROVERSIAS:**

**20.1.-** Si respecto de la divergencia o controversia existentes no se logrará un acuerdo directo entre las partes, éstas se someterán al procedimiento establecido en la Ley de la Jurisdicción Contencioso Administrativa; siendo competente para conocer la controversia el Tribunal Distrital de lo Contencioso Administrativo que ejerce jurisdicción en el domicilio de la Entidad Contratante.

**20.2.-** La legislación aplicable a este contrato es la ecuatoriana. En consecuencia, el contratista declara conocer el ordenamiento jurídico ecuatoriano y por lo tanto, se entiende incorporado el mismo en todo lo que sea aplicable al presente contrato.

**Cláusula Vigésima Primera: CONOCIMIENTO DE LA LEGISLACIÓN.-**

**21.1.-** El CONTRATISTA declara conocer y expresa su sometimiento a la LOSNCP y su Reglamento General, y más disposiciones vigentes en el Ecuador.

**Cláusula Vigésima Segunda: COMUNICACIONES ENTRE LAS PARTES.-**

**22.1.-** Todas las comunicaciones, sin excepción, entre las partes, relativas al contrato, serán formuladas por escrito y en idioma castellano. Las comunicaciones entre la fiscalización y el CONTRATISTA se harán a través de documentos escritos, cuya constancia de entrega debe encontrarse en la copia del documento y registrada en el libro de obra.

**Cláusula Vigésima Tercera.- TRIBUTOS, RETENCIONES Y GASTOS:**

**23.1.-** La CONTRATANTE efectuará al CONTRATISTA las retenciones que dispongan las leyes tributarias: actuará como agente de retención del Impuesto a la Renta, de acuerdo al Artículo 45 de la Ley de Régimen Tributario Interno; con relación al Impuesto al Valor Agregado, procederá conforme a la legislación tributaria vigente.

La CONTRATANTE retendrá el valor de los descuentos que el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social ordenase y que corresponda a mora patronal, por obligaciones con el Seguro Social provenientes de servicios personales para la ejecución del contrato de acuerdo al Arts. 86 y 87 de la Ley de Seguridad Social, publicada en el Registro Oficial, Suplemento No. 465, de 30 de noviembre de 2001.

**23.2.-** Es de cuenta del CONTRATISTA el pago de los gastos notariales, de las copias certificadas del contrato y los documentos que deban ser protocolizados. El número de ejemplares que debe entregar el CONTRATISTA a (la CONTRATANTE) es de cuatro copias. En caso de terminación por mutuo acuerdo, el pago de los derechos notariales y el de las copias será de cuenta del CONTRATISTA.

**Cláusula Vigésima Cuarta.- DOMICILIO:**

**24.1.** Para todos los efectos de este contrato, las partes convienen en señalar su domicilio en la ciudad de Quito.

**24.2.** Para efectos de comunicación o notificaciones, las partes señalan como su dirección, las siguientes:

La CONTRATANTE: Av. Alonso de Angulo y Capitán César Chiriboga, teléfono 3-110-805.

El CONTRATISTA: Conocoto Calle Nela Martínez No. N11-450 y Manuela Sáenz, teléfonos: 2346-839, 0984742249, correo electrónico: celsofernandez1@hotmail.com.



Administradora Zona  
Eloy Alfaro

Las comunicaciones también podrán efectuarse a través de medios electrónicos.

**Cláusula Vigésima Quinta.- ACEPTACIÓN DE LAS PARTES:**

**25.1.- Declaración.-** Las partes libre, voluntaria y expresamente declaran que conocen y aceptan el texto íntegro de las Condiciones Generales de los Contratos de Ejecución de Obras (CGC), publicado en la página institucional del Servicio Nacional de Contratación Pública SERCOP, vigente a la fecha de la Convocatoria del procedimiento de contratación, y que forma parte integrante de las Condiciones Particulares del Contrato que lo están suscribiendo.

**25.2.-** Libre y voluntariamente, las partes expresamente declaran su aceptación a todo lo convenido en el presente contrato y se someten a sus estipulaciones.

Arq. Patricia Valarazo Gómez  
**ADMINISTRADORA ZONA ELOY ALFARO (e)**

Arq. Celso Fernández Paucar  
**EL CONTRATISTA**

	Por	Fecha	Signa
Revisado	AS. Paucar	15/04/2014	1
Revisado	AS. Paucar	15/04/2014	1



## ANEXO No. 14: EMPRESAS DEL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN Y ACTIVIDADES LICITAS CONEXAS DE ALQUILER DE MAQUINARIAS EN LA CIUDAD DE CUENCA

EMPRESAS DEL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN Y ACTIVIDADES LICITAS CONEXAS DE ALQUILER DE MAQUINARIAS DE LA CIUDAD DE CUENCA	
EMPRESA	OBJETO SOCIAL
<b>CONSTRUCTORA CHACA CIA LTDA</b>	"LA CONSTRUCCIÓN, MANTENIMIENTO, FISCALIZACIÓN Y CONSULTORÍA EN OBRAS CIVILES, ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN PARA OBRAS CIVILES EN CUALQUIER PARTE DEL PAÍS. LA COMPAÑÍA PODRÁ POR SÍ O POR OTRA PERSONA NATURAL O JURÍDICA INTERVENIR EN LA CONSTRUCCIÓN Y CONSULTORÍA EN OBRAS CIVILES, ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN PARA OBRAS CIVILES; Y TIENE FACULTADES PARA ABRIR DENTRO O FUERA DEL PAÍS, AGENCIAS O SUCURSALES, Y PARA CELEBRAR CONTRATOS CON OTRAS EMPRESAS QUE PERSIGAN FINALIDADES SIMILARES SEAN NACIONALES O EXTRANJERAS."
<b>LEON Y CARPIO CONSTRUCCIONES</b>	"LA CONSTRUCCIÓN DE OBRAS CIVILES TALES COMO URBANIZACIONES, VIVIENDAS, DEPARTAMENTOS, EDIFICIOS, CALLES, CARRETERAS, AEROPUERTOS, PUENTES, RESERVORIOS Y LAS DEMÁS ACTIVIDADES CONEXAS DE ALQUILER DE MAQUINARIAS"
<b>CONSTRUCTORA ESQUIVEL &amp; ESQUIVEL CIA LTDA</b>	"LA CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES EN GENERAL, COMO LA CONSTRUCCION DE VIAS, ALCANTARILLADOS, PUENTES, CASAS, EDIFICIOS, TUNELES, CONSULTORIA Y FISCALIZACION DE OBRAS CIVILES, EL ALQUILER DE EQUIPO LIVIANO Y CUALQUIER OTRA ACTIVIDAD A FIN CON LA EXPRESADA"
<b>OBRAS CIVILES DEL AUSTRO OBCIAUS CÍA. LTDA.</b>	"LA CONSTRUCCIÓN DE TODO TIPO DE OBRAS CIVILES Y ARQUITECTÓNICAS. TALES COMO CARRETERAS, VÍAS, CALLES, EDIFICIOS, GALPONES, OFICINAS, INSTALACIONES INDUSTRIALES, URBANIZACIONES, VILLAS, CASAS, LOTIZACIONES, INCLUSO BAJO EL RÉGIMEN DE PROPIEDAD HORIZONTAL B) EL ARRENDAMIENTO Y ALQUILER DE MAQUINARIA PESADA Y EQUIPOS PARA LA CONSTRUCCIÓN, VOLQUETES DE CARGA PESADA, TRACTORES Y DEMÁS MAQUINARIA CONSIDERADA COMO PESADA."
<b>VIAUSTRO CIA LTDA</b>	"CONSTRUCCION DE OBRAS PÚBLICAS COMO CALLES, CARRETERAS Y PUENTES Y TODAS SUS ACTIVIDADES LICITAS CONEXAS DE ALQUILER DE MAQUINARIAS."
<b>CONSTRUCTORA CARVALLO A.Z. CIA LTDA</b>	"EMPRENDER EN ACTIVIDADES DIRIGIDAS A LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCION, EN ESPECIAL DE CARRETERAS, PUENTES, EDIFICIOS, URBANIZACIONES, MOVIMINETO DE TIERRAS, ARRENDAMIENTO DE EQUIPO Y MAQUINARIA PARA LA CONSTRUCCION, IMPORTACION Y EXPLOTACION DIRECTA DE MAQUINARIA."CONSTRUCCION DE OBRAS PÚBLICAS COMO CALLES, CARRETERAS Y PUENTES Y TODAS SUS ACTIVIDADES LICITAS CONEXAS DE ALQUILER DE MAQUINARIAS."
<b>HERNAN VERDUGO CIA LTDA</b>	"LA CONSTRUCCIÓN DE TODO TIPO DE OBRAS CIVILES, ARQUITECTÓNICAS, ELÉCTRICAS Y ELECTRÓNICAS, TALES COMO CARRETERAS, VÍAS, CALLES, EDIFICIOS, GALPONES, INSTALACIONES INDUSTRIALES, URBANIZACIONES, VILLAS CASAS, LOTIZACIONES, INCLUSO BAJO EL RÉGIMEN DE PROPIEDAD HORIZONTAL; LÍNEAS DE TRANSMISIÓN, SUBESTACIONES ELÉCTRICAS, TELECOMUNICACIONES Y CONTROL DE PROCESOS INDUSTRIALES. B) EL ARRENDAMIENTO Y ALQUILER DE MAQUINARIA PESADA Y EQUIPOS PARA LA CONSTRUCCIÓN, TRACTORES Y DEMÁS MAQUINARIA CONSIDERADA COMO PESADA. C) FISCALIZACIÓN DE OBRAS DE INGENIERÍA CIVIL, ARQUITECTÓNICAS, ELÉCTRICAS Y ELECTRÓNICAS Y LA CONSULTORÍA EN EL ÁREA DE LA CONSTRUCCIÓN, DISEÑOS Y TOPOGRAFÍA. D) IMPORTACIÓN DE TODO TIPO DE MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN, PREFABRICADOS, ACABADOS, MATERIA PRIMA, Y DEMÁS INSUMOS UTILIZADOS EN LA CONSTRUCCIÓN CIVIL, ELÉCTRICA Y ELECTRÓNICA."



<b>CONSTRUCCIONES Y PREFABRICADOS DE HORMIGON MOLINA &amp; BRITO CIA LTDA</b>	"LA PLANIFICACIÓN Y EJECUCIÓN DE OBRAS CIVILES COMO CONSTRUCCIÓN DE VIVIENDAS, EDIFICIOS, GALPONES, PUENTES , CARRETERAS, DESARROLLARÁ E INSTALARÁ EMPRESAS PARA LA ELABORACIÓN DE PRODUCTOS DE EMPLEO DIRECTO EN LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN COMO PREFABRICADOS DE HORMIGÓN, BLOQUES, LADRILLOS Y CUALQUIER OTRO PRODUCTO DE SIRVA PARA CUMPLIR SU OBJETO SOCIAL; SE DEDICARÁ A LA IMPLEMENTACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE ALMACENES Y BODEGAS DE MATERIALES DE EMPLEO DIRECTO EN LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN PODRÁ COMPRAR, VENDER, IMPORTAR, EXPORTAR, ALQUILAR TODO TIPO DE MAQUINARIA DE EMPLEO EN LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN, PODRÁ TAMBIÉN DEDICARSE A LA ACTIVIDAD MINERA DE EXPLOTACIÓN DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN Y ARCILLAS."
<b>ROMEL URGILES CONSTRUCTORES CÍA. LTDA.</b>	"ESTRACCION Y EXPLOTACION DE MINAS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCION, OBRAS CIVILES, CAMINOS, PUENTES, CARRETERAS. ALQUILER Y TRANSPORTE DE MAQUINARIA PESADA."
<b>AMAZONAS CONSTRUCTORES AMACONS CÍA. LTDA.</b>	"EL DISEÑO, CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO DE URBANIZACIONES, VIAS, AEROPUERTOS, VIADUCTOS, CARRETERAS, PUENTES, OBRAS HIDRAULICAS, REPRESAS, DIQUES, CANALES DE RIEGO, TUNELES, EDIFICIOS Y TODA CLASE DE OBRAS RELACIONADAS AL AREA DE CONSTRUCCION CIVIL, ASI COMO TAMBIEN LA PRESTACION DE SERVICIOS DE CONSTRUCCION DE EDIFICACIONES Y CONSTRUCCIONES DE TODO TIPO DE VIVIENDAS, VECINALES O UNIFAMILIARES Y DE TODA CLASE DE EDIFICIOS, TAMBIEN EL ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA PARA OBRA CIVIL, CONSTRUCCIONES Y MOVIMIENTOS DE TIERRAS."
<b>ALVEAR Y ASOCIADOS OBRAS Y PROYECTOS CIA LTDA</b>	"CONSTRUCCIONES DE OBRAS CIVILES EN GENERAL, Y TODO LO RELACIONADO CON LAS MISMAS, Y LA FISCALIZACION DE OBRAS; LA PRODUCCION, COMERCIALIZACION, DISTRIBUCION Y VENTA AL POR MAYOR Y MENOR, DE MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA CONSTRUCCION; LA IMPORTACION, EXPORTACION, Y ALQUILER DE MATERIALES, SUMINISTROS, VEHICULOS, MAQUINARIA LIVIANA Y PESADA PARA LA CONSTRUCCION EN GENERAL."
<b>CONSTRUCTORA VALDIVIESO &amp; ASOCIADOS CÍA. LTDA.</b>	"LA CONSTRUCCION, CONSULTORIA, PLANIFICACION Y ASESORAMIENTO DE OBRAS CIVILES, CONSTRUCCION DE OBRAS VIALES, ARQUITECTONICAS Y URBANISTICAS, EXPLOTACION, COMERCIALIZACION, IMPORTACION DE MATERIALES PETREOS Y RECURSOS NATURALES, ASI COMO LA IMPORTACION Y ALQUILER DE MAQUINARIA REPUESTOS Y HERRAMIENTAS DESTINADAS PARA DICHO FIN, VENTA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION, SIN PERJUICIO DE OTRAS ACTIVIDADES QUE COADYUVEN AL CUMPLIMIENTO DEL OBJETO PRINCIPAL DE LA COMPAÑIA, PARA LO CUAL, CONTARA DE SER NECESARIO, CON LA RESPECTIVA AUTORIZACION DE LAS ENTIDADES EN LOS CASOS PREESTABLECIDOS POR LA LEGISLACION VIGENTE"
<b>CONSTRUCTORA ARGUDO</b>	"LA CONSTRUCCIÓN DE URBANIZACIONES, EDIFICIOS, VIVIENDAS, CARRETERAS, OBRAS DE INFRAESTRUCTURA EN GENERAL, ASÍ COMO EL ALQUILER DE EQUIPOS Y MAQUINARIA DE CONSTRUCCIÓN."
<b>CONSTRUCTORA GUEVAZCO CÍA. LTDA.</b>	"LA APERTURA, REPARACION Y MANTENIMIENTO DE VIAS, CONSTRUCCION DE CAMPAMENTOS, EXCAVACIONES PARA INFRAESTRUCTURA SANITARIA, DESBANQUES DE TERRENOS, TERRAPLENES Y OTRAS ACTIVIDADES AFINES CON OBRAS CIVILES, ASI COMO EL ALQUILER DE MAQUINARIA PESADA."
<b>JEASOCIADOS CIA. LTDA.</b>	"CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES, ALQUILER DE MAQUINARIA PESADA, EQUIPO PARA PRODUCCION DE MATERIAL EN CANTERAS, PREPARACION DE TERRENOS PARA URBANIZACIONES A CAMBIO DE LOTES, O SOCIEDAD CON LOS PROPIETARIOS DE LOS TERRENOS, ALQUILER DE MAQUINARIA".
<b>CONSTRUCTORA DE CAMINOS S.A</b>	A) DEDICARSE A LA CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES TALES COMO CARRETERAS, AEROPUERTOS, PUENTES, RESERVORIOS, URBANIZACIONES, VIVIENDAS, DEPARTAMENTOS, EDIFICIOS, PARQUEADEROS, LOCALES COMERCIALES Y LAS DEMAS ACTIVIDADES CONEXAS DE ALQUILER DE MAQUINARIAS B) COMPRA, VENTA, ADMINISTRACION DE OBRAS.
<b>INTEGRAR CONINCO CIA. LTDA.</b>	PRESTAR SERVICIOS DE CONSTRUCCION, CONSULTORIA, COMERCIALIZACION E IMPORTACIONES DE BIENES Y PRODUCTOS EN LAS AREAS DE: INGENIERIA CIVIL, INGENIERIA AGROPECUARIA, ORDENAMIENTO TERRITORIAL, MEDIO AMBIENTE, ARQUITECTURA, TURISMO, SOCIAL Y ECONOMICO, ALQUILER DE MAQUINARIA PESADA, IMPORTACIONES EN GENERAL
FUENTE: SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DISEÑO: ARGUDO G. BACULIMA L.	



ANEXO No. 15: TABULACIÓN DE DATOS DE LA ENCUESTA

UNIVERSIDAD DE CUENCA																			
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS																			
ESCUELA DE CONTABILIDAD																			
ENCUESTA PARA CONOCER EL TRATAMIENTO CONTABLE QUE LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN Y ACTIVIDADES LICITAS CONEXAS DE ALQUILER DE MAQUINARIAS ESTÁN DANDO AL IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS NIC 12																			
TABULACIÓN DE DATOS DE LA ENCUESTA																			
NOMBRE DE LA EMPRESA	CONSTRUCTORA EN CARPA	CONSTRUCTORA EN CARPA	CONSTRUCTORA EN CARPA	CONSTRUCTORA EN CARPA	CONSTRUCTORA EN CARPA	CONSTRUCTORA EN CARPA	CONSTRUCTORA EN CARPA	CONSTRUCTORA EN CARPA	CONSTRUCTORA EN CARPA	CONSTRUCTORA EN CARPA	CONSTRUCTORA EN CARPA	CONSTRUCTORA EN CARPA	CONSTRUCTORA EN CARPA	CONSTRUCTORA EN CARPA	CONSTRUCTORA EN CARPA	CONSTRUCTORA EN CARPA	CONSTRUCTORA EN CARPA	CONSTRUCTORA EN CARPA	TOTAL
1. ¿Desde su punto de vista, como considera que ha variado económicamente el sector de la construcción y actividades conexas en los últimos años?																			
Ha crecido																			3
Se ha mantenido																			8
Ha disminuido	1																		6
2. ¿Cómo cree usted que ha partir de ahora y con visión hacia el futuro (10 años) evolucionará el sector de la construcción y actividades conexas de alquiler de maquinarias?																			
Creerá																			1
No cambiará																			2
Disminuirá	1																		14
3. ¿Cuánto tiempo tiene en marcha su negocio?																			
5 años																			
10 años																			
3 años																			
6 años																			
41 años																			
40 años																			
20 años																			
5 años																			
12 años																			
4 años																			
3 años																			
4 años																			
8 años																			
15 años																			
8 años																			
39 años																			
2 años																			
4. ¿Desde el inicio de sus actividades su objeto social era la construcción de obras públicas y actividades conexas de alquiler de maquinarias? Si su respuesta es no indique en que año cambio su objeto social.																			
Si																			15
No																			2
Año																			
5. ¿Actualmente su empresa se encuentra efectuando alguna obra pública?																			
Si																			3
(Cuál)																			
No																			14
6. ¿Dentro del ámbito de la construcción que tipo de obras ejecuta la empresa habitualmente?																			
Viales /pavimentación																			14
Puentes/ aeropuertos																			6
Edificaciones públicas																			7
Otras infraestructuras																			4
7. ¿Cuántos contratos de construcción en promedio ejecuta anualmente?																			
De 0 a 1																			10
De 2 a 3																			4
De 4 a 5																			3
Más de 6																			0
8. ¿Bajo que modalidad lleva a cabo sus contratos de construcción?																			
Administración directa																			4
Contrato de obra																			13
9. ¿Para la ejecución de sus obras, que tipo de contrato llevan a cabo?																			
Obra por monto																			15
Integral por precio fijo																			2
10. ¿La empresa ha incurrido en la subcontratación para la ejecución de una obra?																			
Si																			7
No																			10
11. ¿Qué bienes o servicios ha subcontratado su empresa?																			
Maquinarias																			1
Mano de obra																			5
H. profesionales																			3
Otros servicios																			1
(Cuáles)																			
12. ¿Que tipo de maquinarias posee usted para alquiler y cuál de ellas le genera mayor beneficio?																			
Maquinaria pesada																			15
Maquinaria liviana																			12
Volquetas																			10
Tractores																			10
Equipos industriales																			2
Otros(especifique)																			0
13. ¿Cuántos contratos por alquiler de maquinarias lleva a cabo mensualmente?																			
De 0 a 10																			8
De 11 a 20																			4
De 21 a 30																			3
De 31 a 40																			1
Más de 41																			1
14. ¿A que tipo de empresas efectúa el alquiler de sus maquinarias y equipos?																			
E. Constructoras																			7
E. de otro sector																			5
Personas en general																			16
15. ¿Tiene usted conocimiento de la Norma Internacional contable NIC 12 "Impuesto a las Ganancias"?																			
Si																			17
No																			0
16. De acuerdo a su conocimiento de la NIC 12 "Impuesto a las Ganancias", ¿En que nivel considera que se encuentra?																			
Nivel alto (domina)																			8
Nivel medio (conoce)																			9
Nivel bajo (no conoce)																			0
17. ¿Dentro de la empresa donde usted esta laborando se esta aplicando la norma internacional contable NIC 12?																			
Si																			12
No																			5
18. ¿Cuál cree usted que sea el principal motivo para que una empresa aplique la normativa internacional contable NIC 12?																			
Facil registro																			3
Mejor presentación																			2
Complimiento																			9
19. ¿En el registro de sus operaciones con que problemas se encuentra con mas frecuencia?																			
Identificación																			7
Contabilización																			6
Otros																			0
(Cuáles)																			
20. ¿Cree usted que la aplicación de la NIC 12 facilita el reconocimiento y registro de las operaciones para la determinación y pago del impuesto a la renta?																			
Si																			12
No																			0
21. ¿Cree usted que la aplicación de la NIC 12 Impuesto a las ganancias tiene alguna influencia en el pago de su impuesto a la renta?																			
Si																			10
No																			2
22. ¿De que manera cree que influye la aplicación de la NIC 12 en el pago del impuesto a la renta?																			
Aumenta el valor																			9
Disminuye el valor																			1
23. ¿Qué cuentas dentro de la contabilidad de su empresa son las que le generan impuesto diferidos?																			
Depreciaciones																			12
Amortizaciones																			6
Provisión incobrables																			11
Provisión por jubilación																			8
Gastos de viaje / estadía																			6
Gastos de gestión																			6
Gastos de publicidad																			6
Otros (especifique)																			0

FUENTE: ENCUESTA A EMPRESAS DE LA CONSTRUCCIÓN DISEÑO: ARGUDO G. BACULIMA L.

## ANEXO No. 16 CÁLCULO DE IMPUESTO DIFERIDO

× Cuenta: ACTIVO FIJO 1

FISCAL		Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.							
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN		LINEA RECTA							
Cuenta		VOLQUETA NISSAN							
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20	1	2002		VOLQUETA NISSAN	30/07/2002	\$ 5.500,00	\$ 458,33	\$ 458,33	\$ 5.041,67
20	2	2003		VOLQUETA NISSAN		\$ 5.500,00	\$ 1.100,00	\$ 1.558,33	\$ 3.941,67
20	3	2004		VOLQUETA NISSAN		\$ 5.500,00	\$ 1.100,00	\$ 2.658,33	\$ 2.841,67
20	4	2005		VOLQUETA NISSAN		\$ 5.500,00	\$ 1.100,00	\$ 3.758,33	\$ 1.741,67
20	5	2006		VOLQUETA NISSAN		\$ 5.500,00	\$ 1.100,00	\$ 4.858,33	\$ 641,67
20		2007	30/07/2007	VOLQUETA NISSAN		\$ 5.500,00	\$ 641,67	\$ 5.500,00	\$ -

FISCAL		Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.							
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN		LINEA RECTA							
Cuenta		VOLQUETA NISSAN							
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
25,00	1	2011		VOLQUETA NISSAN	31/12/2010	\$ 21.319,00	\$ 5.329,75	\$ 5.329,75	\$ 15.989,25
25,00	2	2012		VOLQUETA NISSAN		\$ 21.319,00	\$ 5.329,75	\$ 10.659,50	\$ 10.659,50
25,00	3	2013		VOLQUETA NISSAN		\$ 21.319,00	\$ 5.329,75	\$ 15.989,25	\$ 5.329,75
25,00	4	2014		VOLQUETA NISSAN		\$ 21.319,00	\$ 5.329,75	\$ 21.319,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 21.319,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFFERENCIA TEMPORAL	\$ 21.319,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 4.690,18

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 21.319,00	
	VOLQUETA NISSAN	\$ 21.319,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ N			\$ 21.319,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 4.690,18	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 4.690,18
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	VOLQUETA NISSAN	\$ -	\$ 5.329,75	\$ (5.329,75)	22%	\$ (1.172,55)
2012	VOLQUETA NISSAN	\$ -	\$ 5.329,75	\$ (5.329,75)	22%	\$ (1.172,55)
2013	VOLQUETA NISSAN	\$ -	\$ 5.329,75	\$ (5.329,75)	22%	\$ (1.172,55)
2014	VOLQUETA NISSAN	\$ -	\$ 5.329,75	\$ (5.329,75)	22%	\$ (1.172,55)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 5.329,75	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 5.329,75
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 1.172,55	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 1.172,55
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 2

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA										
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
LINEA RECTA TRAILER INTERNACIONAL										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS	BASE FISCAL
20,00	1	2002		TRAILER INTERNACIONAL	27/08/2002	\$ 1.000,00	\$ 66,67	\$ 66,67	\$ 933,33	
20,00	2	2003		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 266,67	\$ 733,33	
20,00	3	2004		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 466,67	\$ 533,33	
20,00	4	2005		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 666,67	\$ 333,33	
20,00	5	2006		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 866,67	\$ 133,33	
20,00	6	2007	27/08/2007	TRAILER INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 133,33	\$ 1.000,00	\$ -	

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA										
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 16,67% anual.										
LINEA RECTA TRAILER INTERNACIONAL										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS	BASE NIIF
16,67	1	2011		TRAILER INTERNACIONAL	31/12/2010	\$ 25.428,00	\$ 4.238,00	\$ 4.238,00	\$ 21.190,00	
16,67	2	2012		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 25.428,00	\$ 4.238,00	\$ 8.476,00	\$ 16.952,00	
16,67	3	2013		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 25.428,00	\$ 4.238,00	\$ 12.714,00	\$ 12.714,00	
16,67	4	2014		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 25.428,00	\$ 4.238,00	\$ 16.952,00	\$ 8.476,00	
16,67	5	2015		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 25.428,00	\$ 4.238,00	\$ 21.190,00	\$ 4.238,00	
16,67	6	2016		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 25.428,00	\$ 4.238,00	\$ 25.428,00	\$ -	

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 25.428,00
VALOR EN LIBROS NIIF	-
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 25.428,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 5.594,16

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 25.428,00	
	TRAILER INTERNACIONAL	\$ 25.428,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 25.428,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 5.594,16	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 5.594,16
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	TRAILER INTERNACIONAL	\$ -	\$ 4.238,00	\$ (4.238,00)	22%	\$ (932,36)
2012	TRAILER INTERNACIONAL	\$ -	\$ 4.238,00	\$ (4.238,00)	22%	\$ (932,36)
2013	TRAILER INTERNACIONAL	\$ -	\$ 4.238,00	\$ (4.238,00)	22%	\$ (932,36)
2014	TRAILER INTERNACIONAL	\$ -	\$ 4.238,00	\$ (4.238,00)	22%	\$ (932,36)
2015	TRAILER INTERNACIONAL	\$ -	\$ 4.238,00	\$ (4.238,00)	22%	\$ (932,36)
2016	TRAILER INTERNACIONAL	\$ -	\$ 4.238,00	\$ (4.238,00)	22%	\$ (932,36)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 4.238,00	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 4.238,00
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 932,36	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 932,36
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× **Cuenta: ACTIVO FIJO 3**

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
LINEA RECTA									
GRUA INTERNACIONAL									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2002		GRUA INTERNACIONAL	27/08/2002	\$ 1.000,00	\$ 66,67	\$ 66,67	\$ 933,33
20,00	2	2003		GRUA INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 266,67	\$ 733,33
20,00	3	2004		GRUA INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 466,67	\$ 533,33
20,00	4	2005		GRUA INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 666,67	\$ 333,33
20,00	5	2006		GRUA INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 866,67	\$ 133,33
20,00	6	2007	27/08/2007	GRUA INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 133,33	\$ 1.000,00	\$ -

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
LINEA RECTA									
GRUA INTERNACIONAL									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
20,00	1	2011		GRUA INTERNACIONAL	31/12/2010	\$ 28.644,00	\$ 5.728,80	\$ 5.728,80	\$ 22.915,20
20,00	2	2012		GRUA INTERNACIONAL		\$ 28.644,00	\$ 5.728,80	\$ 11.457,60	\$ 17.186,40
20,00	3	2013		GRUA INTERNACIONAL		\$ 28.644,00	\$ 5.728,80	\$ 17.186,40	\$ 11.457,60
20,00	4	2014		GRUA INTERNACIONAL		\$ 28.644,00	\$ 5.728,80	\$ 22.915,20	\$ 5.728,80
20,00	5	2015		GRUA INTERNACIONAL		\$ 28.644,00	\$ 5.728,80	\$ 28.644,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 28.644,00
VALOR EN LIBROS NIIF	-
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 28.644,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 6.301,68

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 28.644,00	
	GRUA INTERNACIONAL	\$ 28.644,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 28.644,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 6.301,68	
	PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO			\$ 6.301,68
	P/R PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	GRUA INTERNACIONAL	\$ -	\$ 5.728,80	\$ (5.728,80)	22%	\$ (1.260,34)
2012	GRUA INTERNACIONAL	\$ -	\$ 5.728,80	\$ (5.728,80)	22%	\$ (1.260,34)
2013	GRUA INTERNACIONAL	\$ -	\$ 5.728,80	\$ (5.728,80)	22%	\$ (1.260,34)
2014	GRUA INTERNACIONAL	\$ -	\$ 5.728,80	\$ (5.728,80)	22%	\$ (1.260,34)
2015	GRUA INTERNACIONAL	\$ -	\$ 5.728,80	\$ (5.728,80)	22%	\$ (1.260,34)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 5.728,80	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 5.728,80
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 1.260,34	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 1.260,34
	P/R IMPUESTO PAGADO			



× Cuenta: ACTIVO FIJO 4

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
LINEA RECTA									
TRAILER INTERNACIONAL									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2002		TRAILER INTERNACIONAL	27/08/2002	\$ 1.000,00	\$ 66,67	\$ 66,67	\$ 933,33
20,00	2	2003		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 266,67	\$ 733,33
20,00	3	2004		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 466,67	\$ 533,33
20,00	4	2005		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 666,67	\$ 333,33
20,00	5	2006		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 866,67	\$ 133,33
20,00	6	2007	27/08/2007	TRAILER INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 133,33	\$ 1.000,00	\$ -

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 2 16,67% anual.									
LINEA RECTA									
TRAILER INTERNACIONAL									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
16,67	1	2011		TRAILER INTERNACIONAL	31/12/2010	\$ 31.162,00	\$ 5.193,67	\$ 5.193,67	\$ 25.968,33
16,67	2	2012		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 31.162,00	\$ 5.193,67	\$ 10.387,33	\$ 20.774,67
16,67	3	2013		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 31.162,00	\$ 5.193,67	\$ 15.581,00	\$ 15.581,00
16,67	4	2014		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 31.162,00	\$ 5.193,67	\$ 20.774,67	\$ 10.387,33
16,67	5	2015		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 31.162,00	\$ 5.193,67	\$ 25.968,33	\$ 5.193,67
16,67	6	2016		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 31.162,00	\$ 5.193,67	\$ 31.162,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 31.162,00
VALOR EN LIBROS NIIF	-
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 31.162,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 6.855,64

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 31.162,00	
	TRAILER INTERNACIONAL	\$ 31.162,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 31.162,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 6.855,64	
	PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO			\$ 6.855,64
	P/R PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	TRAILER INTERNACIONAL	\$ -	\$ 5.193,67	\$ (5.193,67)	22%	\$ (1.142,61)
2012	TRAILER INTERNACIONAL	\$ -	\$ 5.193,67	\$ (5.193,67)	22%	\$ (1.142,61)
2013	TRAILER INTERNACIONAL	\$ -	\$ 5.193,67	\$ (5.193,67)	22%	\$ (1.142,61)
2014	TRAILER INTERNACIONAL	\$ -	\$ 5.193,67	\$ (5.193,67)	22%	\$ (1.142,61)
2015	TRAILER INTERNACIONAL	\$ -	\$ 5.193,67	\$ (5.193,67)	22%	\$ (1.142,61)
2016	TRAILER INTERNACIONAL	\$ -	\$ 5.193,67	\$ (5.193,67)	22%	\$ (1.142,61)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 5.193,67	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 5.193,67
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 1.142,61	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 1.142,61
	P/R IMPUESTO PAGADO			



× Cuenta: ACTIVO FIJO 5

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
LINEA RECTA TRAILER MARCK										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL	
20,00	1	2002		TRAILER MARCK	27/08/2002	\$ 1.000,00	\$ 66,67	\$ 66,67	\$ 933,33	
20,00	2	2003		TRAILER MARCK		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 266,67	\$ 733,33	
20,00	3	2004		TRAILER MARCK		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 466,67	\$ 533,33	
20,00	4	2005		TRAILER MARCK		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 666,67	\$ 333,33	
20,00	5	2006		TRAILER MARCK		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 866,67	\$ 133,33	
20,00	6	2007	27/08/2006	TRAILER MARCK		\$ 1.000,00	\$ 133,33	\$ 1.000,00	\$ -	

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
LINEA RECTA TRAILER MARCK										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF	
20,00	1	2011		TRAILER MARCK	31/12/2010	\$ 24.099,00	\$ 4.819,80	\$ 4.819,80	\$ 19.279,20	
20,00	2	2012		TRAILER MARCK		\$ 24.099,00	\$ 4.819,80	\$ 9.639,60	\$ 14.459,40	
20,00	3	2013		TRAILER MARCK		\$ 24.099,00	\$ 4.819,80	\$ 14.459,40	\$ 9.639,60	
20,00	4	2014		TRAILER MARCK		\$ 24.099,00	\$ 4.819,80	\$ 19.279,20	\$ 4.819,80	
20,00	5	2015		TRAILER MARCK		\$ 24.099,00	\$ 4.819,80	\$ 24.099,00	\$ -	

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 24.099,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 24.099,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 5.301,78

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 24.099,00	
	TRAILER MARCK	\$ 24.099,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 24.099,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 5.301,78	
	PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO			\$ 5.301,78
	P/R PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	TRAILER MARCK	\$ -	\$ 4.819,80	\$ (4.819,80)	22%	\$ (1.060,36)
2012	TRAILER MARCK	\$ -	\$ 4.819,80	\$ (4.819,80)	22%	\$ (1.060,36)
2013	TRAILER MARCK	\$ -	\$ 4.819,80	\$ (4.819,80)	22%	\$ (1.060,36)
2014	TRAILER MARCK	\$ -	\$ 4.819,80	\$ (4.819,80)	22%	\$ (1.060,36)
2015	TRAILER MARCK	\$ -	\$ 4.819,80	\$ (4.819,80)	22%	\$ (1.060,36)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 4.819,80	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 4.819,80
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 1.060,36	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 1.060,36
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 6

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
LINEA RECTA TRAILER INTERNACIONAL										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL	
20,000	1	2002		TRAILER INTERNACIONAL	27/08/2002	\$ 1.000,00	\$ 66,67	\$ 66,67	\$ 933,33	
20,000	2	2003		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 266,67	\$ 733,33	
20,000	3	2004		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 466,67	\$ 533,33	
20,000	4	2005		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 666,67	\$ 333,33	
20,000	5	2006		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 866,67	\$ 133,33	
20,000	6	2007	27/08/2007	TRAILER INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 133,33	\$ 1.000,00	\$ -	



FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
LINEA RECTA									
TRAILER INTERNACIONAL									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
16,67	1	2011		TRAILER INTERNACIONAL	31/12/2010	\$ 25.428,00	\$ 4.238,00	\$ 4.238,00	\$ 21.190,00
16,67	2	2012		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 25.428,00	\$ 4.238,00	\$ 8.476,00	\$ 16.952,00
16,67	3	2013		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 25.428,00	\$ 4.238,00	\$ 12.714,00	\$ 12.714,00
16,67	4	2014		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 25.428,00	\$ 4.238,00	\$ 16.952,00	\$ 8.476,00
16,67	5	2015		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 25.428,00	\$ 4.238,00	\$ 21.190,00	\$ 4.238,00
16,67	6	2016		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 25.428,00	\$ 4.238,00	\$ 25.428,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 25.428,00
VALOR EN LIBROS NIIF	-
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 25.428,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 5.594,16

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 25.428,00	
	TRAILER INTERNACIONAL	\$ 25.428,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 25.428,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 5.594,16	
	PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO			\$ 5.594,16
	P/R PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	TRAILER INTERNACIONAL	\$ -	\$ 4.238,00	\$ (4.238,00)	22%	\$ (932,36)
2012	TRAILER INTERNACIONAL	\$ -	\$ 4.238,00	\$ (4.238,00)	22%	\$ (932,36)
2013	TRAILER INTERNACIONAL	\$ -	\$ 4.238,00	\$ (4.238,00)	22%	\$ (932,36)
2014	TRAILER INTERNACIONAL	\$ -	\$ 4.238,00	\$ (4.238,00)	22%	\$ (932,36)
2015	TRAILER INTERNACIONAL	\$ -	\$ 4.238,00	\$ (4.238,00)	22%	\$ (932,36)
2016	TRAILER INTERNACIONAL	\$ -	\$ 4.238,00	\$ (4.238,00)	22%	\$ (932,36)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 4.238,00	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 4.238,00
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 932,36	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 932,36
	P/R IMPUESTO PAGADO			

## × Cuenta: ACTIVO FIJO 7

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
LINEA RECTA									
TRAILER INTERNACIONAL									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,000	1	2002		TRAILER INTERNACIONAL	27/08/2002	\$ 1.000,00	\$ 66,67	\$ 66,67	\$ 933,33
20,000	2	2003		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 266,67	\$ 733,33
20,000	3	2004		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 466,67	\$ 533,33
20,000	4	2005		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 666,67	\$ 333,33
20,000	5	2006		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 866,67	\$ 133,33
20,000	6	2007	27/08/2007	TRAILER INTERNACIONAL		\$ 1.000,00	\$ 133,33	\$ 1.000,00	\$ -



FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 16,67% anual.									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA									
CUENTA TRAILER INTERNACIONAL									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
16,67	1	2011		TRAILER INTERNACIONAL	31/12/2010	\$ 25.428,00	\$ 4.238,00	\$ 4.238,00	\$ 21.190,00
16,67	2	2012		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 25.428,00	\$ 4.238,00	\$ 8.476,00	\$ 16.952,00
16,67	3	2013		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 25.428,00	\$ 4.238,00	\$ 12.714,00	\$ 12.714,00
16,67	4	2014		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 25.428,00	\$ 4.238,00	\$ 16.952,00	\$ 8.476,00
16,67	5	2015		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 25.428,00	\$ 4.238,00	\$ 21.190,00	\$ 4.238,00
16,67	6	2016		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 25.428,00	\$ 4.238,00	\$ 25.428,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 25.428,00
VALOR EN LIBROS NIIF	-
DIFERENCIA TEMPORAL	25.428,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	5.594,16

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 25.428,00	
	TRAILER INTERNACIONAL	\$ 25.428,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 25.428,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 5.594,16	
	PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO			\$ 5.594,16
	P/R PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	TRAILER INTERNACIONAL	\$ -	\$ 4.238,00	\$ (4.238,00)	22%	\$ (932,36)
2012	TRAILER INTERNACIONAL	\$ -	\$ 4.238,00	\$ (4.238,00)	22%	\$ (932,36)
2013	TRAILER INTERNACIONAL	\$ -	\$ 4.238,00	\$ (4.238,00)	22%	\$ (932,36)
2014	TRAILER INTERNACIONAL	\$ -	\$ 4.238,00	\$ (4.238,00)	22%	\$ (932,36)
2015	TRAILER INTERNACIONAL	\$ -	\$ 4.238,00	\$ (4.238,00)	22%	\$ (932,36)
2016	TRAILER INTERNACIONAL	\$ -	\$ 4.238,00	\$ (4.238,00)	22%	\$ (932,36)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 4.238,00	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 4.238,00
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 932,36	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 932,36
	P/R IMPUESTO PAGADO			

## × Cuenta: ACTIVO FIJO 8

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA									
CUENTA TRAILER FORD									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20	1	2002		TRAILER FORD	27/08/2002	\$ 1.000,00	\$ 66,67	\$ 66,67	\$ 933,33
20	2	2003		TRAILER FORD		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 266,67	\$ 733,33
20	3	2004		TRAILER FORD		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 466,67	\$ 533,33
20	4	2005		TRAILER FORD		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 666,67	\$ 333,33
20	5	2006		TRAILER FORD		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 866,67	\$ 133,33
20	6	2007	27/08/2007	TRAILER FORD		\$ 1.000,00	\$ 133,33	\$ 1.000,00	\$ -



FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 16,67% anual.									
LINEA RECTA									
TRAILER FORD									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
16,67	1	2011		TRAILER FORD	31/12/2010	\$ 26.475,00	\$ 4.412,50	\$ 4.412,50	\$ 22.062,50
16,67	2	2012		TRAILER FORD		\$ 26.475,00	\$ 4.412,50	\$ 8.825,00	\$ 17.650,00
16,67	3	2013		TRAILER FORD		\$ 26.475,00	\$ 4.412,50	\$ 13.237,50	\$ 13.237,50
16,67	4	2014		TRAILER FORD		\$ 26.475,00	\$ 4.412,50	\$ 17.650,00	\$ 8.825,00
16,67	5	2015		TRAILER FORD		\$ 26.475,00	\$ 4.412,50	\$ 22.062,50	\$ 4.412,50
16,67	6	2016		TRAILER FORD		\$ 26.475,00	\$ 4.412,50	\$ 26.475,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 26.475,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 26.475,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 5.824,50

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 26.475,00	
	TRAILER FORD	\$ 26.475,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ			\$ 26.475,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 5.824,50	
	PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO			\$ 5.824,50
	P/R PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	TRAILER FORD	\$ -	\$ 4.412,50	\$ (4.412,50)	22%	\$ (970,75)
2012	TRAILER FORD	\$ -	\$ 4.412,50	\$ (4.412,50)	22%	\$ (970,75)
2013	TRAILER FORD	\$ -	\$ 4.412,50	\$ (4.412,50)	22%	\$ (970,75)
2014	TRAILER FORD	\$ -	\$ 4.412,50	\$ (4.412,50)	22%	\$ (970,75)
2015	TRAILER FORD	\$ -	\$ 4.412,50	\$ (4.412,50)	22%	\$ (970,75)
2016	TRAILER FORD	\$ -	\$ 4.412,50	\$ (4.412,50)	22%	\$ (970,75)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 4.412,50	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 4.412,50
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 970,75	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 970,75
	P/R IMPUESTO PAGADO			

## × Cuenta: ACTIVO FIJO 9

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
LINEA RECTA									
CAMIÓN PLATAFORMA DAIHATSUN									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE FISCAL
20	1	2002		CAMIÓN PLATAFORMA DAIHATSUN	27/08/2002	\$ 1.000,00	\$ 66,67	\$ 66,67	\$ 933,33
20	2	2003		CAMIÓN PLATAFORMA DAIHATSUN		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 266,67	\$ 733,33
20	3	2004		CAMIÓN PLATAFORMA DAIHATSUN		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 466,67	\$ 533,33
20	4	2005		CAMIÓN PLATAFORMA DAIHATSUN		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 666,67	\$ 333,33
20	5	2006		CAMIÓN PLATAFORMA DAIHATSUN		\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 866,67	\$ 133,33
20	6	2007	27/08/2007	CAMIÓN PLATAFORMA DAIHATSUN		\$ 1.000,00	\$ 133,33	\$ 1.000,00	\$ -



FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 16,67% anual.										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA										
CUENTA CAMIÓN PLATAFORMA DAIHATSUN										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF	
16,67	1	2011		CAMIÓN PLATAFORMA DAIHATSUN	31/12/2010	\$ 5.268,00	\$ 878,00	\$ 878,00	\$ 4.390,00	
16,67	2	2012		CAMIÓN PLATAFORMA DAIHATSUN		\$ 5.268,00	\$ 878,00	\$ 1.756,00	\$ 3.512,00	
16,67	3	2013		CAMIÓN PLATAFORMA DAIHATSUN		\$ 5.268,00	\$ 878,00	\$ 2.634,00	\$ 2.634,00	
16,67	4	2014		CAMIÓN PLATAFORMA DAIHATSUN		\$ 5.268,00	\$ 878,00	\$ 3.512,00	\$ 1.756,00	
16,67	5	2015		CAMIÓN PLATAFORMA DAIHATSUN		\$ 5.268,00	\$ 878,00	\$ 4.390,00	\$ 878,00	
16,67	6	2016		CAMIÓN PLATAFORMA DAIHATSUN		\$ 5.268,00	\$ 878,00	\$ 5.268,00	\$ -	

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 5.268,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 5.268,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1.158,96

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 5.268,00	
	CAMIÓN PLATAFORMA DAIHATSUN	\$ 5.268,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 5.268,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 1.158,96	
	PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO			\$ 1.158,96
	P/R PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACION FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA PERMANENTE	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	CAMIÓN PLATAFORMA DAIHATSUN	\$ -	\$ 878,00	\$ (878,00)	22%	\$ (193,16)
2012	CAMIÓN PLATAFORMA DAIHATSUN	\$ -	\$ 878,00	\$ (878,00)	22%	\$ (193,16)
2013	CAMIÓN PLATAFORMA DAIHATSUN	\$ -	\$ 878,00	\$ (878,00)	22%	\$ (193,16)
2014	CAMIÓN PLATAFORMA DAIHATSUN	\$ -	\$ 878,00	\$ (878,00)	22%	\$ (193,16)
2015	CAMIÓN PLATAFORMA DAIHATSUN	\$ -	\$ 878,00	\$ (878,00)	22%	\$ (193,16)
2016	CAMIÓN PLATAFORMA DAIHATSUN	\$ -	\$ 878,00	\$ (878,00)	22%	\$ (193,16)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 878,00	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 878,00
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 193,16	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 193,16
	P/R IMPUESTO PAGADO			

## × Cuenta: ACTIVO FIJO 10

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA										
CUENTA MOTOCICLETA SUZUKI										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL	
20	1	2005		MOTOCICLETA SUZUKI	28/02/2005	\$ 2.321,35	\$ 386,89	\$ 386,89	\$ 1.934,46	
20	2	2006		MOTOCICLETA SUZUKI		\$ 2.321,35	\$ 464,27	\$ 851,16	\$ 1.470,19	
20	3	2007		MOTOCICLETA SUZUKI		\$ 2.321,35	\$ 464,27	\$ 1.315,43	\$ 1.005,92	
20	4	2008		MOTOCICLETA SUZUKI		\$ 2.321,35	\$ 464,27	\$ 1.779,70	\$ 541,65	
20	5	2009		MOTOCICLETA SUZUKI		\$ 2.321,35	\$ 464,27	\$ 2.243,97	\$ 77,38	
20	6	2010	28/02/2010	MOTOCICLETA SUZUKI		\$ 2.321,35	\$ 77,38	\$ 2.321,35	\$ -	



FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 50% anual.									
LINEA RECTA									
MOTOCICLETA SUZUKI									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
50,00	1	2011		MOTOCICLETA SUZUKI	31/12/2010	\$ 590,00	\$ 295,00	\$ 295,00	\$ 295,00
50,00	2	2012		MOTOCICLETA SUZUKI		\$ 590,00	\$ 295,00	\$ 590,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 590,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 590,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 129,80

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 590,00	
	MOTOCICLETA SUZUKI	\$ 590,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF			\$ 590,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF		\$ 129,80	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 129,80
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	MOTOCICLETA SUZUKI	\$ -	\$ 295,00	\$ (295,00)	22%	\$ (64,90)
2012	MOTOCICLETA SUZUKI	\$ -	\$ 295,00	\$ (295,00)	22%	\$ (64,90)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 295,00	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 295,00
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 64,90	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 64,90
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 11

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
LINEA RECTA									
BAÑERA 01									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20	1	2006		BAÑERA 01	21/08/2006	\$ 7.142,86	\$ 595,24	\$ 595,24	\$ 6.547,62
20	2	2007		BAÑERA 01		\$ 7.142,86	\$ 1.428,57	\$ 2.023,81	\$ 5.119,05
20	3	2008		BAÑERA 01		\$ 7.142,86	\$ 1.428,57	\$ 3.452,38	\$ 3.690,48
20	4	2009		BAÑERA 01		\$ 7.142,86	\$ 1.428,57	\$ 4.880,95	\$ 2.261,91
20	5	2010		BAÑERA 01		\$ 7.142,86	\$ 1.428,57	\$ 6.309,53	\$ 833,33
20	6	2011	21/08/2011	BAÑERA 01		\$ 7.142,86	\$ 833,33	\$ 7.142,86	\$ -



FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
LINEA RECTA									
BAÑERA 01									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
7,14	1	2011		BAÑERA 01	31/12/2010	\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 1.445,40	\$ 20.235,60
7,14	2	2012		BAÑERA 01		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 2.890,80	\$ 18.790,20
7,14	3	2013		BAÑERA 01		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 4.336,20	\$ 17.344,80
7,14	4	2014		BAÑERA 01		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 5.781,60	\$ 15.899,40
7,14	5	2015		BAÑERA 01		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 7.227,00	\$ 14.454,00
7,14	6	2016		BAÑERA 01		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 8.672,40	\$ 13.008,60
7,14	7	2017		BAÑERA 01		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 10.117,80	\$ 11.563,20
7,14	8	2018		BAÑERA 01		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 11.563,20	\$ 10.117,80
7,14	9	2019		BAÑERA 01		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 13.008,60	\$ 8.672,40
7,14	10	2020		BAÑERA 01		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 14.454,00	\$ 7.227,00
7,14	11	2021		BAÑERA 01		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 15.899,40	\$ 5.781,60
7,14	12	2022		BAÑERA 01		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 17.344,80	\$ 4.336,20
7,14	13	2023		BAÑERA 01		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 18.790,20	\$ 2.890,80
7,14	14	2024		BAÑERA 01		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 20.235,60	\$ 1.445,40
7,14	15	2025		BAÑERA 01		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 21.681,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 21.681,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ 833,33
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 20.847,67
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 4.586,49

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 20.847,67	
	BAÑERA 01	\$ 20.847,67		
	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF			\$ 20.847,67
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF		\$ 4.586,49	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 4.586,49
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	BAÑERA 01	\$ 833,33	\$ 1.445,40	\$ (612,07)	22%	\$ (134,65)
2012	BAÑERA 01	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2013	BAÑERA 01	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2014	BAÑERA 01	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2015	BAÑERA 01	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2016	BAÑERA 01	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2017	BAÑERA 01	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2018	BAÑERA 01	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2019	BAÑERA 01	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2020	BAÑERA 01	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2021	BAÑERA 01	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2022	BAÑERA 01	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2023	BAÑERA 01	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2024	BAÑERA 01	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2025	BAÑERA 01	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 1.445,40	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 1.445,40
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 134,65	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 134,65
	P/R IMPUESTO PAGADO			



× Cuenta: ACTIVO FIJO 12

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
LINEA RECTA BAÑERA 05									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20	1	2007		BAÑERA 05	14/03/2007	\$ 23.600,00	\$ 3.933,33	\$ 3.933,33	\$ 19.666,67
20	2	2008		BAÑERA 05		\$ 23.600,00	\$ 4.720,00	\$ 8.653,33	\$ 14.946,67
20	3	2009		BAÑERA 05		\$ 23.600,00	\$ 4.720,00	\$ 13.373,33	\$ 10.226,67
20	4	2010		BAÑERA 05		\$ 23.600,00	\$ 4.720,00	\$ 18.093,33	\$ 5.506,67
20	5	2011		BAÑERA 05		\$ 23.600,00	\$ 4.720,00	\$ 22.813,33	\$ 786,67
20	6	2012	14/03/2012	BAÑERA 05		\$ 23.600,00	\$ 786,67	\$ 23.600,00	\$ 0,00

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 7,14% anual.									
LINEA RECTA BAÑERA 05									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
7,14	1	2011		BAÑERA 05	31/12/2010	\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 1.445,40	\$ 20.235,60
7,14	2	2012		BAÑERA 05		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 2.890,80	\$ 18.790,20
7,14	3	2013		BAÑERA 05		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 4.336,20	\$ 17.344,80
7,14	4	2014		BAÑERA 05		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 5.781,60	\$ 15.899,40
7,14	5	2015		BAÑERA 05		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 7.227,00	\$ 14.454,00
7,14	6	2016		BAÑERA 05		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 8.672,40	\$ 13.008,60
7,14	7	2017		BAÑERA 05		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 10.117,80	\$ 11.563,20
7,14	8	2018		BAÑERA 05		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 11.563,20	\$ 10.117,80
7,14	9	2019		BAÑERA 05		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 13.008,60	\$ 8.672,40
7,14	10	2020		BAÑERA 05		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 14.454,00	\$ 7.227,00
7,14	11	2021		BAÑERA 05		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 15.899,40	\$ 5.781,60
7,14	12	2022		BAÑERA 05		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 17.344,80	\$ 4.336,20
7,14	13	2023		BAÑERA 05		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 18.790,20	\$ 2.890,80
7,14	14	2024		BAÑERA 05		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 20.235,60	\$ 1.445,40
7,14	15	2025		BAÑERA 05		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 21.681,00	\$ -

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 7,14% anual.									
LINEA RECTA BAÑERA 05									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
7,14	1	2011		BAÑERA 05	31/12/2010	\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 367,11	\$ 5.139,56
7,14	2	2012		BAÑERA 05		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 734,22	\$ 4.772,45
7,14	3	2013		BAÑERA 05		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 1.101,33	\$ 4.405,34
7,14	4	2014		BAÑERA 05		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 1.468,45	\$ 4.038,22
7,14	5	2015		BAÑERA 05		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 1.835,56	\$ 3.671,11
7,14	6	2016		BAÑERA 05		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 2.202,67	\$ 3.304,00
7,14	7	2017		BAÑERA 05		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 2.569,78	\$ 2.936,89
7,14	8	2018		BAÑERA 05		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 2.936,89	\$ 2.569,78
7,14	9	2019		BAÑERA 05		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 3.304,00	\$ 2.202,67
7,14	10	2020		BAÑERA 05		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 3.671,11	\$ 1.835,56
7,14	11	2021		BAÑERA 05		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 4.038,22	\$ 1.468,45
7,14	12	2022		BAÑERA 05		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 4.405,34	\$ 1.101,33
7,14	13	2023		BAÑERA 05		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 4.772,45	\$ 734,22
7,14	14	2024		BAÑERA 05		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 5.139,56	\$ 367,11
7,14	15	2025		BAÑERA 05		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 5.506,67	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 21.681,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ 5.506,67
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 16.174,33
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 3.558,35





FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 16.174,33	
	BAÑERA 05	\$ 16.174,33		
	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF			\$ 16.174,33
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
01/01/2011	2			
	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF		\$ 3.558,35	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 3.558,35
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			
01/01/2011	3			
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA P.P.Y.E		\$ 18.093,33	
	PROP. PLANTA Y EQUIPO			\$ 18.093,33
	TRAILER INTERNACIONAL	\$ 18.093,33		
	P/R ELIMINACIÓN DE DEPRECIACIÓN AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	BAÑERA 05	\$ 4.720,00	\$ 1.445,40	\$ 3.274,60	22%	\$ 720,41
2012	BAÑERA 05	\$ 786,67	\$ 1.445,40	\$ (658,73)	22%	\$ (144,92)
2013	BAÑERA 05	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2014	BAÑERA 05	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2015	BAÑERA 05	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2016	BAÑERA 05	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2017	BAÑERA 05	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2018	BAÑERA 05	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2019	BAÑERA 05	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2020	BAÑERA 05	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2021	BAÑERA 05	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2022	BAÑERA 05	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2023	BAÑERA 05	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2024	BAÑERA 05	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)
2025	BAÑERA 05	\$ -	\$ 1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$ (317,99)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 1.445,40	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 1.445,40
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 720,41	
	GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS			\$ 720,41
	P/R IMPUESTO PAGADO			

### × Cuenta: ACTIVO FIJO 13

FISCAL		Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.								
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN		LINEA RECTA								
CUENTA		BAÑERA 06								
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS	BASE FISCAL
20	1	2007		BAÑERA 06	14/03/2007	\$ 23.600,00	\$ 3.933,33	\$ 3.933,33	\$ 19.666,67	
20	2	2008		BAÑERA 06		\$ 23.600,00	\$ 4.720,00	\$ 8.653,33	\$ 14.946,67	
20	3	2009		BAÑERA 06		\$ 23.600,00	\$ 4.720,00	\$ 13.373,33	\$ 10.226,67	
20	4	2010		BAÑERA 06		\$ 23.600,00	\$ 4.720,00	\$ 18.093,33	\$ 5.506,67	
20	5	2011		BAÑERA 06		\$ 23.600,00	\$ 4.720,00	\$ 22.813,33	\$ 786,67	
20	6	2012	14/03/2012	BAÑERA 06		\$ 23.600,00	\$ 786,67	\$ 23.600,00	\$ 0,00	



FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUESTA										
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 7,14% anual.										
LINEA RECTA BAÑERA 06										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF	
7,14	1	2011		BAÑERA 06	31/12/2010	\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 1.445,40	\$ 20.235,60	
7,14	2	2012		BAÑERA 06		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 2.890,80	\$ 18.790,20	
7,14	3	2013		BAÑERA 06		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 4.336,20	\$ 17.344,80	
7,14	4	2014		BAÑERA 06		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 5.781,60	\$ 15.899,40	
7,14	5	2015		BAÑERA 06		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 7.227,00	\$ 14.454,00	
7,14	6	2016		BAÑERA 06		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 8.672,40	\$ 13.008,60	
7,14	7	2017		BAÑERA 06		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 10.117,80	\$ 11.563,20	
7,14	8	2018		BAÑERA 06		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 11.563,20	\$ 10.117,80	
7,14	9	2019		BAÑERA 06		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 13.008,60	\$ 8.672,40	
7,14	10	2020		BAÑERA 06		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 14.454,00	\$ 7.227,00	
7,14	11	2021		BAÑERA 06		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 15.899,40	\$ 5.781,60	
7,14	12	2022		BAÑERA 06		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 17.344,80	\$ 4.336,20	
7,14	13	2023		BAÑERA 06		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 18.790,20	\$ 2.890,80	
7,14	14	2024		BAÑERA 06		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 20.235,60	\$ 1.445,40	
7,14	15	2025		BAÑERA 05		\$ 21.681,00	\$ 1.445,40	\$ 21.681,00	\$ -	

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUESTA										
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 7,14% anual.										
LINEA RECTA BAÑERA 06										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF	
7,14	1	2011		BAÑERA 06	31/12/2010	\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 367,11	\$ 5.139,56	
7,14	2	2012		BAÑERA 06		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 734,22	\$ 4.772,45	
7,14	3	2013		BAÑERA 06		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 1.101,33	\$ 4.405,34	
7,14	4	2014		BAÑERA 06		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 1.468,45	\$ 4.038,22	
7,14	5	2015		BAÑERA 06		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 1.835,56	\$ 3.671,11	
7,14	6	2016		BAÑERA 06		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 2.202,67	\$ 3.304,00	
7,14	7	2017		BAÑERA 06		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 2.569,78	\$ 2.936,89	
7,14	8	2018		BAÑERA 06		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 2.936,89	\$ 2.569,78	
7,14	9	2019		BAÑERA 06		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 3.304,00	\$ 2.202,67	
7,14	10	2020		BAÑERA 06		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 3.671,11	\$ 1.835,56	
7,14	11	2021		BAÑERA 06		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 4.038,22	\$ 1.468,45	
7,14	12	2022		BAÑERA 06		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 4.405,34	\$ 1.101,33	
7,14	13	2023		BAÑERA 06		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 4.772,45	\$ 734,22	
7,14	14	2024		BAÑERA 06		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 5.139,56	\$ 367,11	
7,14	15	2025		BAÑERA 06		\$ 5.506,67	\$ 367,11	\$ 5.506,67	\$ -	

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 21.681,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ 5.506,67
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 16.174,33
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 3.558,35

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 16.174,33	
	BAÑERA 06	\$ 16.174,33		
	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF			\$ 16.174,33
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF		\$ 3.558,35	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 3.558,35
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			
	3			
01/01/2011	DEPRECIACIÓN ACUMULADA P.P.Y E		\$ 18.093,33	
	PROP. PLANTA Y EQUIPO			\$ 18.093,33
	TRAILER INTERNACIONAL	\$ 18.093,33		
	P/R ELIMINACIÓN DE DEPRECIACIÓN AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO									
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL		DEPRECIACIÓN CONTABLE		DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO	
2011	BAÑERA 06	\$	4.720,00	\$	1.445,40	\$ 3.274,60	22%	\$	720,41
2012	BAÑERA 06	\$	786,67	\$	1.445,40	\$ (658,73)	22%	\$	(144,92)
2013	BAÑERA 06	\$	-	\$	1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$	(317,99)
2014	BAÑERA 06	\$	-	\$	1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$	(317,99)
2015	BAÑERA 06	\$	-	\$	1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$	(317,99)
2016	BAÑERA 06	\$	-	\$	1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$	(317,99)
2017	BAÑERA 06	\$	-	\$	1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$	(317,99)
2018	BAÑERA 06	\$	-	\$	1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$	(317,99)
2019	BAÑERA 06	\$	-	\$	1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$	(317,99)
2020	BAÑERA 06	\$	-	\$	1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$	(317,99)
2021	BAÑERA 06	\$	-	\$	1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$	(317,99)
2022	BAÑERA 06	\$	-	\$	1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$	(317,99)
2023	BAÑERA 06	\$	-	\$	1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$	(317,99)
2024	BAÑERA 06	\$	-	\$	1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$	(317,99)
2025	BAÑERA 06	\$	-	\$	1.445,40	\$ (1.445,40)	22%	\$	(317,99)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 1.445,40	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 1.445,40
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 720,41	
	GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS			\$ 720,41
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 14

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA									
CUENTA BAÑERA 08									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20	1	2007		BAÑERA 08	31/03/2007	\$ 23.600,00	\$ 3.540,00	\$ 3.540,00	\$ 20.060,00
20	2	2008		BAÑERA 08		\$ 23.600,00	\$ 4.720,00	\$ 8.260,00	\$ 15.340,00
20	3	2009		BAÑERA 08		\$ 23.600,00	\$ 4.720,00	\$ 12.980,00	\$ 10.620,00
20	4	2010		BAÑERA 08		\$ 23.600,00	\$ 4.720,00	\$ 17.700,00	\$ 5.900,00
20	5	2011		BAÑERA 08		\$ 23.600,00	\$ 4.720,00	\$ 22.420,00	\$ 1.180,00
20	6	2012	31/03/2012	BAÑERA 08		\$ 23.600,00	\$ 1.180,00	\$ 23.600,00	\$ -

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 7,14% anual.									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA									
CUENTA BAÑERA 08									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIF
7,14	1	2011		BAÑERA 08	31/12/2010	\$ 22.630,00	\$ 1.508,67	\$ 1.508,67	\$ 21.121,33
7,14	2	2012		BAÑERA 08		\$ 22.630,00	\$ 1.508,67	\$ 3.017,33	\$ 19.612,67
7,14	3	2013		BAÑERA 08		\$ 22.630,00	\$ 1.508,67	\$ 4.526,00	\$ 18.104,00
7,14	4	2014		BAÑERA 08		\$ 22.630,00	\$ 1.508,67	\$ 6.034,67	\$ 16.595,33
7,14	5	2015		BAÑERA 08		\$ 22.630,00	\$ 1.508,67	\$ 7.543,33	\$ 15.086,67
7,14	6	2016		BAÑERA 08		\$ 22.630,00	\$ 1.508,67	\$ 9.052,00	\$ 13.578,00
7,14	7	2017		BAÑERA 08		\$ 22.630,00	\$ 1.508,67	\$ 10.560,67	\$ 12.069,33
7,14	8	2018		BAÑERA 08		\$ 22.630,00	\$ 1.508,67	\$ 12.069,33	\$ 10.560,67
7,14	9	2019		BAÑERA 08		\$ 22.630,00	\$ 1.508,67	\$ 13.578,00	\$ 9.052,00
7,14	10	2020		BAÑERA 08		\$ 22.630,00	\$ 1.508,67	\$ 15.086,67	\$ 7.543,33
7,14	11	2021		BAÑERA 08		\$ 22.630,00	\$ 1.508,67	\$ 16.595,33	\$ 6.034,67
7,14	12	2022		BAÑERA 08		\$ 22.630,00	\$ 1.508,67	\$ 18.104,00	\$ 4.526,00
7,14	13	2023		BAÑERA 08		\$ 22.630,00	\$ 1.508,67	\$ 19.612,67	\$ 3.017,33
7,14	14	2024		BAÑERA 08		\$ 22.630,00	\$ 1.508,67	\$ 21.121,33	\$ 1.508,67
7,14	15	2025		BAÑERA 08		\$ 22.630,00	\$ 1.508,67	\$ 22.630,00	\$ -



FISCAL										Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 7,14% anual.	
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN										LINEA RECTA	
CUENTA										BAÑERA 08	
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF		
7,14	1	2011		BAÑERA 08	31/12/2010	\$ 5.900,00	\$ 393,33	\$ 393,33	\$ 5.506,67		
7,14	2	2012		BAÑERA 08		\$ 5.900,00	\$ 393,33	\$ 786,67	\$ 5.113,33		
7,14	3	2013		BAÑERA 08		\$ 5.900,00	\$ 393,33	\$ 1.180,00	\$ 4.720,00		
7,14	4	2014		BAÑERA 08		\$ 5.900,00	\$ 393,33	\$ 1.573,33	\$ 4.326,67		
7,14	5	2015		BAÑERA 08		\$ 5.900,00	\$ 393,33	\$ 1.966,67	\$ 3.933,33		
7,14	6	2016		BAÑERA 08		\$ 5.900,00	\$ 393,33	\$ 2.360,00	\$ 3.540,00		
7,14	7	2017		BAÑERA 08		\$ 5.900,00	\$ 393,33	\$ 2.753,33	\$ 3.146,67		
7,14	8	2018		BAÑERA 08		\$ 5.900,00	\$ 393,33	\$ 3.146,67	\$ 2.753,33		
7,14	9	2019		BAÑERA 08		\$ 5.900,00	\$ 393,33	\$ 3.540,00	\$ 2.360,00		
7,14	10	2020		BAÑERA 08		\$ 5.900,00	\$ 393,33	\$ 3.933,33	\$ 1.966,67		
7,14	11	2021		BAÑERA 08		\$ 5.900,00	\$ 393,33	\$ 4.326,67	\$ 1.573,33		
7,14	12	2022		BAÑERA 08		\$ 5.900,00	\$ 393,33	\$ 4.720,00	\$ 1.180,00		
7,14	13	2023		BAÑERA 08		\$ 5.900,00	\$ 393,33	\$ 5.113,33	\$ 786,67		
7,14	14	2024		BAÑERA 08		\$ 5.900,00	\$ 393,33	\$ 5.506,67	\$ 393,33		
7,14	15	2025		BAÑERA 08		\$ 5.900,00	\$ 393,33	\$ 5.900,00	\$ -		

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 22.630,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ 5.900,00
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 16.730,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 3.680,60

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 16.730,00	
	BAÑERA 08	\$ 16.730,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF			\$ 16.730,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF		\$ 3.680,60	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 3.680,60
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			
	3			
01/01/2011	DEPRECIACIÓN ACUMULADA P.P.Y.E		\$ 17.700,00	
	PROP. PLANTA Y EQUIPO			\$ 17.700,00
	TRAILER INTERNACIONAL	\$ 17.700,00		
	P/R ELIMINACIÓN DE DEPRECIACIÓN AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	BAÑERA 08	\$ 4.720,00	\$ 1.508,67	\$ 3.211,33	22%	\$ 706,49
2012	BAÑERA 08	\$ 1.180,00	\$ 1.508,67	\$ (328,67)	22%	\$ (72,31)
2013	BAÑERA 08	\$ -	\$ 1.508,67	\$ (1.508,67)	22%	\$ (331,91)
2014	BAÑERA 08	\$ -	\$ 1.508,67	\$ (1.508,67)	22%	\$ (331,91)
2015	BAÑERA 08	\$ -	\$ 1.508,67	\$ (1.508,67)	22%	\$ (331,91)
2016	BAÑERA 08	\$ -	\$ 1.508,67	\$ (1.508,67)	22%	\$ (331,91)
2017	BAÑERA 08	\$ -	\$ 1.508,67	\$ (1.508,67)	22%	\$ (331,91)
2018	BAÑERA 08	\$ -	\$ 1.508,67	\$ (1.508,67)	22%	\$ (331,91)
2019	BAÑERA 08	\$ -	\$ 1.508,67	\$ (1.508,67)	22%	\$ (331,91)
2020	BAÑERA 08	\$ -	\$ 1.508,67	\$ (1.508,67)	22%	\$ (331,91)
2021	BAÑERA 08	\$ -	\$ 1.508,67	\$ (1.508,67)	22%	\$ (331,91)
2022	BAÑERA 08	\$ -	\$ 1.508,67	\$ (1.508,67)	22%	\$ (331,91)
2023	BAÑERA 08	\$ -	\$ 1.508,67	\$ (1.508,67)	22%	\$ (331,91)
2024	BAÑERA 08	\$ -	\$ 1.508,67	\$ (1.508,67)	22%	\$ (331,91)
2025	BAÑERA 08	\$ -	\$ 1.508,67	\$ (1.508,67)	22%	\$ (331,91)



FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 1.508,67	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 1.508,67
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 706,49	
	GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS			\$ 706,49
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 15

FISCAL		Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.								
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN		LINEA RECTA								
Cuenta		CAMIONETA CHEVROLET								
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL	
20,00	1	2009		CAMIONETA CHEVROLET	19/05/2009	\$ 8.380,77	\$ 1.117,44	\$ 1.117,44	\$ 7.263,33	
20,00	2	2010		CAMIONETA CHEVROLET		\$ 8.380,77	\$ 1.676,15	\$ 2.793,59	\$ 5.587,18	
20,00	3	2011		CAMIONETA CHEVROLET		\$ 8.380,77	\$ 1.676,15	\$ 4.469,74	\$ 3.911,03	
20,00	4	2012		CAMIONETA CHEVROLET		\$ 8.380,77	\$ 1.676,15	\$ 6.145,90	\$ 2.234,87	
20,00	5	2013		CAMIONETA CHEVROLET		\$ 8.380,77	\$ 1.676,15	\$ 7.822,05	\$ 558,72	
20,00	6	2014	31/01/2015	CAMIONETA CHEVROLET		\$ 8.380,77	\$ 558,72	\$ 8.380,77	\$ -	

FISCAL		Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 25% anual.								
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN		LINEA RECTA								
Cuenta		TRAILER INTERNACIONAL								
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA DE COMPRA	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF	
20	1	2009	19/05/2009	CAMIONETA CHEVROLET		\$ 8.380,77	\$ 1.117,44	\$ 1.117,44	\$ 7.263,33	
20	2	2010		CAMIONETA CHEVROLET		\$ 8.380,77	\$ 1.676,15	\$ 2.793,59	\$ 5.587,18	
25	1	2012		CAMIONETA CHEVROLET	31/12/2010	\$ 3.501,00	\$ 875,25	\$ 875,25	\$ 2.625,75	
25	2	2013		CAMIONETA CHEVROLET		\$ 3.501,00	\$ 875,25	\$ 1.750,50	\$ 1.750,50	
25	3	2014		CAMIONETA CHEVROLET		\$ 3.501,00	\$ 875,25	\$ 2.625,75	\$ 875,25	
25	4	2015		CAMIONETA CHEVROLET		\$ 3.501,00	\$ 875,25	\$ 3.501,00	\$ -	

FISCAL		Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 25% anual.								
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN		LINEA RECTA								
Cuenta		TRAILER INTERNACIONAL								
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA DE COMPRA	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF	
20	1	2009	19/05/2009	CAMIONETA CHEVROLET		\$ 8.380,77	\$ 1.117,44	\$ 1.117,44	\$ 7.263,33	
20	2	2010		CAMIONETA CHEVROLET		\$ 8.380,77	\$ 1.676,15	\$ 2.793,59	\$ 5.587,18	
25	1	2012		CAMIONETA CHEVROLET	31/12/2010	\$ 5.587,18	\$ 1.396,80	\$ 1.396,80	\$ 4.190,39	
25	2	2013		CAMIONETA CHEVROLET		\$ 5.587,18	\$ 1.396,80	\$ 2.793,59	\$ 2.793,59	
25	3	2014		CAMIONETA CHEVROLET		\$ 5.587,18	\$ 1.396,80	\$ 4.190,39	\$ 1.396,80	
25	4	2015		CAMIONETA CHEVROLET		\$ 5.587,18	\$ 1.396,80	\$ 5.587,18	\$ -	

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 3.501,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ 5.587,18
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ (2.086,18)
TARIFA FISCAL	22%
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ (458,96)



FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF		\$ 2.086,18	
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO CAMIONETA CHEVROLET	\$ 2.086,18		\$ 2.086,18
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 458,96	
	RESULTADOS ACUMULADOS POR TRANSICIÓN DE NIIF			\$ 458,96
	P/R ACTIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			
	3			
01/01/2011	DEPRECIACIÓN ACUMULADA P.P. Y E		\$ 2.793,59	
	PROP. PLANTA Y EQUIPO CAMIONETA CHEVROLET	\$ 2.793,59		\$ 2.793,59
	P/R ELIMINACIÓN DE DEPRECIACIÓN AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	CAMIONETA	\$ 1.396,80	\$ 875,25	\$ 521,55	22%	\$ 114,74
2012	CAMIONETA	\$ 1.396,80	\$ 875,25	\$ 521,55	22%	\$ 114,74
2013	CAMIONETA	\$ 1.396,80	\$ 875,25	\$ 521,55	22%	\$ 114,74
2014	CAMIONETA	\$ 1.396,80	\$ 875,25	\$ 521,55	22%	\$ 114,74

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 875,25	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 875,25
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS		\$ 114,74	
	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO			\$ 114,74
	P/R IMPUESTO PAGADO			

## × Cuenta: ACTIVO FIJO 16

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
LINEA RECTA TRAILER INTERNACIONAL										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE FISCAL	
20,00	1	2010		TRAILER INTERNACIONAL	31/01/2010	\$ 13.034,96	\$ 2.389,74	\$ 2.389,74	\$ 10.645,22	
20,00	2	2011		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 13.034,96	\$ 2.606,99	\$ 4.996,73	\$ 8.038,23	
20,00	3	2012		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 13.034,96	\$ 2.606,99	\$ 7.603,73	\$ 5.431,23	
20,00	4	2013		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 13.034,96	\$ 2.606,99	\$ 10.210,72	\$ 2.824,24	
20,00	5	2014		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 13.034,96	\$ 2.606,99	\$ 12.817,71	\$ 217,25	
20,00	6	2015	31/01/2015	TRAILER INTERNACIONAL		\$ 13.034,96	\$ 217,25	\$ 13.034,96	\$ -	

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 14,29% anual.										
LINEA RECTA TRAILER INTERNACIONAL										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA DE COMPRA	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF	
14,285714	1	2010	31/01/2010	TRAILER INTERNACIONAL		\$ 13.034,96	\$ 2.389,74	\$ 2.389,74	\$ 10.645,22	
14,285714	2	2011		TRAILER INTERNACIONAL	31/12/2010	\$ 31.162,00	\$ 5.193,67	\$ 5.193,67	\$ 25.968,33	
14,285714	3	2012		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 31.162,00	\$ 5.193,67	\$ 10.387,33	\$ 20.774,67	
14,285714	4	2013		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 31.162,00	\$ 5.193,67	\$ 15.581,00	\$ 15.581,00	
14,285714	5	2014		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 31.162,00	\$ 5.193,67	\$ 20.774,67	\$ 10.387,33	
14,285714	6	2015		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 31.162,00	\$ 5.193,67	\$ 25.968,33	\$ 5.193,67	
14,285714	7	2016		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 31.162,00	\$ 5.193,67	\$ 31.162,00	\$ -	

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 14,29% anual.										
LINEA RECTA TRAILER INTERNACIONAL										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA DE COMPRA	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF	
14,285714	1	2010	31/01/2010	TRAILER INTERNACIONAL		\$ 13.034,96	\$ 2.389,74	\$ 2.389,74	\$ 10.645,22	
14,285714	2	2011		TRAILER INTERNACIONAL	31/12/2010	\$ 10.645,22	\$ 1.774,20	\$ 1.774,20	\$ 8.871,02	
14,285714	3	2012		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 10.645,22	\$ 1.774,20	\$ 3.548,41	\$ 7.096,81	
14,285714	4	2013		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 10.645,22	\$ 1.774,20	\$ 5.322,61	\$ 5.322,61	
14,285714	5	2014		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 10.645,22	\$ 1.774,20	\$ 7.096,81	\$ 3.548,41	
14,285714	6	2015		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 10.645,22	\$ 1.774,20	\$ 8.871,02	\$ 1.774,20	
14,285714	7	2016		TRAILER INTERNACIONAL		\$ 10.645,22	\$ 1.774,20	\$ 10.645,22	\$ -	



FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 31.162,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ 10.645,22
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 20.516,78
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 4.513,69

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 20.516,78	
	TRAILER INTERNACIONAL	\$ 20.516,78		
	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF			\$ 20.516,78
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF		\$ 4.513,69	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 4.513,69
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			
	3			
01/01/2011	DEPRECIACIÓN ACUMULADA P.P.Y E		\$ 2.389,74	
	PROP. PLANTA Y EQUIPO			\$ 2.389,74
	TRAILER INTERNACIONAL	\$ 2.389,74		
	P/R ELIMINACIÓN DE DEPRECIACIÓN AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	TRAILER INTERNACIONAL	\$ 1.774,20	\$ 5.193,67	\$ (3.419,46)	23%	\$ (786,48)
2012	TRAILER INTERNACIONAL	\$ 1.774,20	\$ 5.193,67	\$ (3.419,46)	22%	\$ (752,28)
2013	TRAILER INTERNACIONAL	\$ 1.774,20	\$ 5.193,67	\$ (3.419,46)	22%	\$ (752,28)
2014	TRAILER INTERNACIONAL	\$ 1.774,20	\$ 5.193,67	\$ (3.419,46)	22%	\$ (752,28)
2015	TRAILER INTERNACIONAL	\$ 1.774,20	\$ 5.193,67	\$ (3.419,46)	22%	\$ (752,28)
2016	TRAILER INTERNACIONAL	\$ 1.774,20	\$ 5.193,67	\$ (3.419,46)	22%	\$ (752,28)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 5.193,67	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 5.193,67
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 786,48	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 786,48
	P/R IMPUESTO PAGADO			

## × Cuenta: ACTIVO FIJO 17

FISCAL		Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.							
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN		LINEA RECTA							
CUENTA		JEEP MITSUBISHI							
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE FISCAL
20	1	2010		JEEP MITSUBISHI	08/06/2010	\$ 5.900,00	\$ 688,33	\$ 688,33	\$ 5.211,67
20	2	2011		JEEP MITSUBISHI		\$ 5.900,00	\$ 1.180,00	\$ 1.868,33	\$ 4.031,67
20	3	2012		JEEP MITSUBISHI		\$ 5.900,00	\$ 1.180,00	\$ 3.048,33	\$ 2.851,67
20	4	2013		JEEP MITSUBISHI		\$ 5.900,00	\$ 1.180,00	\$ 4.228,33	\$ 1.671,67
20	5	2014		JEEP MITSUBISHI		\$ 5.900,00	\$ 1.180,00	\$ 5.408,33	\$ 491,67
20	6	2015	08/06/2015	JEEP MITSUBISHI		\$ 5.900,00	\$ 491,67	\$ 5.900,00	\$ -

FISCAL		Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 25% anual.							
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN		LINEA RECTA							
CUENTA		JEEP MITSUBISHI							
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA DE COMPRA	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
		2010	08/06/2010	JEEP MITSUBISHI		\$ 5.900,00	\$ 688,33	\$ 688,33	\$ 5.211,67
25,00	1	2011		JEEP MITSUBISHI	31/12/2010	\$ 8.046,00	\$ 4.023,00	\$ 4.023,00	\$ 4.023,00
25,00	2	2012		JEEP MITSUBISHI		\$ 8.046,00	\$ 4.023,00	\$ 8.046,00	\$ -





FISCAL		Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 25% anual.								
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN		LINEA RECTA								
CUENTA		JEEP MITSUBISHI								
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA DE COMPRA	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF	
		2010	08/06/2010	JEEP MITSUBISHI		\$ 5.900,00	\$ 688,33	\$ 688,33	\$ 5.211,67	
25,00	2	2011		JEEP MITSUBISHI	31/12/2010	\$ 5.211,67	\$ 2.605,83	\$ 2.605,83	\$ 2.605,83	
25,00	3	2012		JEEP MITSUBISHI		\$ 5.211,67	\$ 2.605,83	\$ 5.211,67	\$ -	

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 8.046,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ 5.211,67
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 2.834,33
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 623,55

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 2.834,33	
	JEEP MITSUBISHI	\$ 2.834,33		
	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF			\$ 2.834,33
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF		\$ 623,55	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 623,55
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			
	3			
01/01/2011	DEPRECIACIÓN ACUMULADA P.P.Y E		\$ 688,33	
	PROP. PLANTA Y EQUIPO			\$ 688,33
	TRAILER INTERNACIONAL	\$ 688,33		
	P/R ELIMINACIÓN DE DEPRECIACIÓN AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	JEEP MITSUBISHI	\$ 2.605,83	\$ 4.023,00	\$ (1.417,17)	22%	\$ (311,78)
2012	JEEP MITSUBISHI	\$ 2.605,83	\$ 4.023,00	\$ (1.417,17)	22%	\$ (311,78)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 4.023,00	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 4.023,00
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 311,78	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 311,78
	P/R IMPUESTO PAGADO			

## × Cuenta: ACTIVO FIJO 18

FISCAL		Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.								
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN		LINEA RECTA								
CUENTA		VOLQUETA INTERNACIONAL								
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL	
20,00	1	2011		VOLQUETA INTERNACIONAL	23/12/2010	\$ 102.727,00	\$ 20.545,40	\$ 20.545,40	\$ 82.181,60	
20,00	2	2012		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 20.545,40	\$ 41.090,80	\$ 61.636,20	
20,00	3	2013		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 20.545,40	\$ 61.636,20	\$ 41.090,80	
20,00	4	2014		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 20.545,40	\$ 82.181,60	\$ 20.545,40	
20,00	5	2015	23/12/2015	VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 20.545,40	\$ 102.727,00	\$ -	





FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 6,67% anual.									
LINEA RECTA									
VOLQUETA INTERNACIONAL									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
6,67	1	2011		VOLQUETA INTERNACIONAL	31/12/2010	\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 6.376,60	\$ 89.272,40
6,67	2	2012		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 12.753,20	\$ 82.895,80
6,67	3	2013		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 19.129,80	\$ 76.519,20
6,67	4	2014		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 25.506,40	\$ 70.142,60
6,67	5	2015		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 31.883,00	\$ 63.766,00
6,67	6	2016		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 38.259,60	\$ 57.389,40
6,67	7	2017		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 44.636,20	\$ 51.012,80
6,67	8	2018		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 51.012,80	\$ 44.636,20
6,67	9	2019		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 57.389,40	\$ 38.259,60
6,67	10	2020		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 63.766,00	\$ 31.883,00
6,67	11	2021		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 70.142,60	\$ 25.506,40
6,67	12	2022		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 76.519,20	\$ 19.129,80
6,67	13	2023		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 82.895,80	\$ 12.753,20
6,67	14	2024		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 89.272,40	\$ 6.376,60
6,67	15	2025		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 95.649,00	\$ -

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 7,14% anual.									
LINEA RECTA									
VOLQUETA INTERNACIONAL									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
7,14	1	2011		VOLQUETA INTERNACIONAL	31/12/2010	\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 6.848,47	\$ 95.878,53
7,14	2	2012		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 13.696,93	\$ 89.030,07
7,14	3	2013		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 20.545,40	\$ 82.181,60
7,14	4	2014		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 27.393,87	\$ 75.333,13
7,14	5	2015		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 34.242,33	\$ 68.484,67
7,14	6	2016		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 41.090,80	\$ 61.636,20
7,14	7	2017		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 47.939,27	\$ 54.787,73
7,14	8	2018		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 54.787,73	\$ 47.939,27
7,14	9	2019		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 61.636,20	\$ 41.090,80
7,14	10	2020		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 68.484,67	\$ 34.242,33
7,14	11	2021		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 75.333,13	\$ 27.393,87
7,14	12	2022		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 82.181,60	\$ 20.545,40
7,14	13	2023		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 89.030,07	\$ 13.696,93
7,14	14	2024		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 95.878,53	\$ 6.848,47
7,14	15	2025		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 102.727,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 95.649,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ 102.727,00
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ (7.078,00)
TARIFA FISCAL	22%
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ (1.557,16)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF		\$ 7.078,00	
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 7.078,00		
	VOLQUETA INTERNACIONAL			\$ 7.078,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 1.557,16	
	RESULTADOS ACUMULADOS POR TRANSICIÓN DE NIIF			\$ 1.557,16
	P/R ACTIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			



**CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO**

AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2012	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2013	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2014	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2015	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2016	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2017	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2018	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2019	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2020	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2021	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2022	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2023	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2024	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2025	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 6.376,60	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 6.376,60
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS		\$ 103,81	
	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO			\$ 103,81
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× **Cuenta: ACTIVO FIJO 19**

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA									
Cuenta VOLQUETA INTERNACIONAL									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2011		VOLQUETA INTERNACIONAL	23/12/2010	\$ 102.727,00	\$ 20.545,40	\$ 20.545,40	\$ 82.181,60
20,00	2	2012		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 20.545,40	\$ 41.090,80	\$ 61.636,20
20,00	3	2013		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 20.545,40	\$ 61.636,20	\$ 41.090,80
20,00	4	2014		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 20.545,40	\$ 82.181,60	\$ 20.545,40
20,00	5	2015	23/12/2015	VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 20.545,40	\$ 102.727,00	\$ -

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 6,67% anual.									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA									
Cuenta VOLQUETA INTERNACIONAL									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
6,67	1	2011		VOLQUETA INTERNACIONAL	31/12/2010	\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 6.376,60	\$ 89.272,40
6,67	2	2012		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 12.753,20	\$ 82.895,80
6,67	3	2013		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 19.129,80	\$ 76.519,20
6,67	4	2014		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 25.506,40	\$ 70.142,60
6,67	5	2015		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 31.883,00	\$ 63.766,00
6,67	6	2016		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 38.259,60	\$ 57.389,40
6,67	7	2017		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 44.636,20	\$ 51.012,80
6,67	8	2018		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 51.012,80	\$ 44.636,20
6,67	9	2019		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 57.389,40	\$ 38.259,60
6,67	10	2020		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 63.766,00	\$ 31.883,00
6,67	11	2021		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 70.142,60	\$ 25.506,40
6,67	12	2022		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 76.519,20	\$ 19.129,80
6,67	13	2023		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 82.895,80	\$ 12.753,20
6,67	14	2024		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 89.272,40	\$ 6.376,60
6,67	15	2025		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 95.649,00	\$ 6.376,60	\$ 95.649,00	\$ -



FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 7,14% anual.									
LINEA RECTA									
VOLQUETA INTERNACIONAL									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
7,14	1	2011		VOLQUETA INTERNACIONAL	31/12/2010	\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 6.848,47	\$ 95.878,53
7,14	2	2012		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 6.848,47	\$ 95.878,53
7,14	3	2013		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 13.696,93	\$ 89.030,07
7,14	4	2014		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 20.545,40	\$ 82.181,60
7,14	5	2015		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 27.393,87	\$ 75.333,13
7,14	6	2016		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 34.242,33	\$ 68.484,67
7,14	7	2017		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 41.090,80	\$ 61.636,20
7,14	8	2018		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 47.939,27	\$ 54.787,73
7,14	9	2019		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 54.787,73	\$ 47.939,27
7,14	10	2020		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 61.636,20	\$ 41.090,80
7,14	11	2021		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 68.484,67	\$ 34.242,33
7,14	12	2022		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 75.333,13	\$ 27.393,87
7,14	13	2023		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 82.181,60	\$ 20.545,40
7,14	14	2024		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 89.030,07	\$ 13.696,93
7,14	15	2025		VOLQUETA INTERNACIONAL		\$ 102.727,00	\$ 6.848,47	\$ 95.878,53	\$ 6.848,47

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 95.649,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ 102.727,00
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ (7.078,00)
TARIFA FISCAL	22%
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ (1.557,16)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF		\$ 7.078,00	
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 7.078,00		
	VOLQUETA INTERNACIONAL			\$ 7.078,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 1.557,16	
	RESULTADOS ACUMULADOS POR TRANSICIÓN DE NIIF			\$ 1.557,16
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2012	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2013	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2014	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2015	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2016	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2017	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2018	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2019	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2020	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2021	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2022	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2023	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2024	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81
2025	VOLQUETA INTERNACIONAL	\$ 6.848,47	\$ 6.376,60	\$ 471,87	22%	\$ 103,81

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 6.376,60	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 6.376,60
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS		\$ 103,81	
	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO			\$ 103,81
	P/R IMPUESTO PAGADO			



× Cuenta: ACTIVO FIJO 20

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN Cuenta										
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual										
LINEA RECTA TRACTOR CAT										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL	
10,00	1	2006		TRACTOR CAT	30/05/2006	\$ 32.653,00	\$ 2.176,87	\$ 2.176,87	\$	30.476,13
10,00	2	2007		TRACTOR CAT		\$ 32.653,00	\$ 3.265,30	\$ 5.442,17	\$	27.210,83
10,00	3	2008		TRACTOR CAT		\$ 32.653,00	\$ 3.265,30	\$ 8.707,47	\$	23.945,53
10,00	4	2009		TRACTOR CAT		\$ 32.653,00	\$ 3.265,30	\$ 11.972,77	\$	20.680,23
10,00	5	2010		TRACTOR CAT		\$ 32.653,00	\$ 3.265,30	\$ 15.238,07	\$	17.414,93
10,00	6	2011		TRACTOR CAT		\$ 32.653,00	\$ 3.265,30	\$ 18.503,37	\$	14.149,63
10,00	7	2012		TRACTOR CAT		\$ 32.653,00	\$ 3.265,30	\$ 21.768,67	\$	10.884,33
10,00	8	2013		TRACTOR CAT		\$ 32.653,00	\$ 3.265,30	\$ 25.033,97	\$	7.619,03
10,00	9	2014		TRACTOR CAT		\$ 32.653,00	\$ 3.265,30	\$ 28.299,27	\$	4.353,73
10,00	10	2015		TRACTOR CAT		\$ 32.653,00	\$ 3.265,30	\$ 31.564,57	\$	1.088,43
10,00	11	2016	30/05/2016	TRACTOR CAT		\$ 32.653,00	\$ 1.088,43	\$ 32.653,00	\$	-

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN Cuenta										
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 25% anual										
LINEA RECTA TRACTOR CAT										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA DE COMPRA	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF	
10,00	1	2006	30/05/2006	TRACTOR CAT		\$ 32.653,00	\$ 2.176,87	\$ 2.176,87	\$	30.476,13
10,00	2	2007		TRACTOR CAT		\$ 32.653,00	\$ 3.265,30	\$ 5.442,17	\$	27.210,83
10,00	3	2008		TRACTOR CAT		\$ 32.653,00	\$ 3.265,30	\$ 8.707,47	\$	23.945,53
10,00	4	2009		TRACTOR CAT		\$ 32.653,00	\$ 3.265,30	\$ 11.972,77	\$	20.680,23
10,00	5	2010		TRACTOR CAT		\$ 32.653,00	\$ 3.265,30	\$ 15.238,07	\$	17.414,93
25,00	1	2011		TRACTOR CAT	31/12/2010	\$ 19.710,00	\$ 4.927,50	\$ 4.927,50	\$	14.782,50
25,00	2	2012		TRACTOR CAT		\$ 19.710,00	\$ 4.927,50	\$ 9.855,00	\$	9.855,00
25,00	3	2013		TRACTOR CAT		\$ 19.710,00	\$ 4.927,50	\$ 14.782,50	\$	4.927,50
25,00	4	2014		TRACTOR CAT		\$ 19.710,00	\$ 4.927,50	\$ 19.710,00	\$	-

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN Cuenta										
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 25% anual										
LINEA RECTA TRACTOR CAT										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA DE COMPRA	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF	
10,00	1	2006	30/05/2006	TRACTOR CAT		\$ 32.653,00	\$ 2.176,87	\$ 2.176,87	\$	30.476,13
10,00	2	2007		TRACTOR CAT		\$ 32.653,00	\$ 3.265,30	\$ 5.442,17	\$	27.210,83
10,00	3	2008		TRACTOR CAT		\$ 32.653,00	\$ 3.265,30	\$ 8.707,47	\$	23.945,53
10,00	4	2009		TRACTOR CAT		\$ 32.653,00	\$ 3.265,30	\$ 11.972,77	\$	20.680,23
10,00	5	2010		TRACTOR CAT		\$ 32.653,00	\$ 3.265,30	\$ 15.238,07	\$	17.414,93
25,00	1	2011		TRACTOR CAT	31/12/2010	\$ 17.414,93	\$ 4.353,73	\$ 4.353,73	\$	13.061,20
25,00	2	2012		TRACTOR CAT		\$ 17.414,93	\$ 4.353,73	\$ 8.707,47	\$	8.707,47
25,00	3	2013		TRACTOR CAT		\$ 17.414,93	\$ 4.353,73	\$ 13.061,20	\$	4.353,73
25,00	4	2014		TRACTOR CAT		\$ 17.414,93	\$ 4.353,73	\$ 17.414,93	\$	-

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 19.710,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ 17.414,93
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 2.295,07
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 504,91

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 2.295,07	
	TRACTOR CAT	\$ 2.295,07		
	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF			\$ 2.295,07
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF		\$ 504,91	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 504,91
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			
	3			
01/01/2011	DEPRECIACIÓN ACUMULADA P.P.Y E		\$ 15.238,07	
	PROP. PLANTA Y EQUIPO			\$ 15.238,07
	TRAILER INTERNACIONAL	\$ 15.238,07		
	P/R ELIMINACIÓN DE DEPRECIACIÓN AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			



CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	TRACTOR CAT	\$ 4.353,73	\$ 4.927,50	\$ (573,77)	22%	\$ (126,23)
2012	TRACTOR CAT	\$ 4.353,73	\$ 4.927,50	\$ (573,77)	22%	\$ (126,23)
2013	TRACTOR CAT	\$ 4.353,73	\$ 4.927,50	\$ (573,77)	22%	\$ (126,23)
2014	TRACTOR CAT	\$ 4.353,73	\$ 4.927,50	\$ (573,77)	22%	\$ (126,23)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 4.927,50	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 4.927,50
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 126,23	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 126,23
	P/R IMPUESTO PAGADO			

## × Cuenta: ACTIVO FIJO 21

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA										
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual										
LINEA RECTA TRACTOR CAT										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE FISCAL	
10,00	1	2006		TRACTOR CAT	10/05/2006	\$ 17.000,00	\$ 1.133,33	\$ 1.133,33	\$ 15.866,67	
10,00	2	2007		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 2.833,33	\$ 14.166,67	
10,00	3	2008		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 4.533,33	\$ 12.466,67	
10,00	4	2009		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 6.233,33	\$ 10.766,67	
10,00	5	2010		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 7.933,33	\$ 9.066,67	
10,00	6	2011		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 9.633,33	\$ 7.366,67	
10,00	7	2012		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 11.333,33	\$ 5.666,67	
10,00	8	2013		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 13.033,33	\$ 3.966,67	
10,00	9	2014		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 14.733,33	\$ 2.266,67	
10,00	10	2015		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 16.433,33	\$ 566,67	
10,00	4	2016	10/05/2015	TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 566,67	\$ 17.000,00	\$ -	

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA										
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 7,14% anual										
LINEA RECTA TRACTOR CAT										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA DE COMPRA	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF	
10,00	1	2006	10/05/2006	TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.133,33	\$ 1.133,33	\$ 15.866,67	
10,00	2	2007		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 2.833,33	\$ 14.166,67	
10,00	3	2008		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 4.533,33	\$ 12.466,67	
10,00	4	2009		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 6.233,33	\$ 10.766,67	
10,00	5	2010		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 7.933,33	\$ 9.066,67	
7,14	1	2011		TRACTOR CAT	31/12/2010	\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 2.984,56	\$ 23.876,44	
7,14	2	2012		TRACTOR CAT		\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 5.969,11	\$ 20.891,89	
7,14	3	2013		TRACTOR CAT		\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 8.953,67	\$ 17.907,33	
7,14	4	2014		TRACTOR CAT		\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 11.938,22	\$ 14.922,78	
7,14	5	2015		TRACTOR CAT		\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 14.922,78	\$ 11.938,22	
7,14	6	2016		TRACTOR CAT		\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 17.907,33	\$ 8.953,67	
7,14	7	2017		TRACTOR CAT		\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 20.891,89	\$ 5.969,11	
7,14	8	2018		TRACTOR CAT		\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 23.876,44	\$ 2.984,56	
7,14	9	2019		TRACTOR CAT		\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 26.861,00	\$ -	

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA										
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 7,14% anual										
LINEA RECTA TRACTOR CAT										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA DE COMPRA	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF	
10,00	1	2006	10/05/2006	TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.133,33	\$ 1.133,33	\$ 15.866,67	
10,00	2	2007		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 2.833,33	\$ 14.166,67	
10,00	3	2008		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 4.533,33	\$ 12.466,67	
10,00	4	2009		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 6.233,33	\$ 10.766,67	
10,00	5	2010		TRACTOR CAT		\$ 17.000,00	\$ 1.700,00	\$ 7.933,33	\$ 9.066,67	
7,14	1	2011		TRACTOR CAT	31/12/2010	\$ 9.066,67	\$ 1.007,41	\$ 1.007,41	\$ 8.059,26	
7,14	2	2012		TRACTOR CAT		\$ 9.066,67	\$ 1.007,41	\$ 2.014,82	\$ 7.051,85	
7,14	3	2013		TRACTOR CAT		\$ 9.066,67	\$ 1.007,41	\$ 3.022,22	\$ 6.044,45	
7,14	4	2014		TRACTOR CAT		\$ 9.066,67	\$ 1.007,41	\$ 4.029,63	\$ 5.037,04	
7,14	5	2015		TRACTOR CAT		\$ 9.066,67	\$ 1.007,41	\$ 5.037,04	\$ 4.029,63	
7,14	6	2016		TRACTOR CAT		\$ 9.066,67	\$ 1.007,41	\$ 6.044,45	\$ 3.022,22	
7,14	7	2017		TRACTOR CAT		\$ 9.066,67	\$ 1.007,41	\$ 7.051,85	\$ 2.014,82	
7,14	8	2018		TRACTOR CAT		\$ 9.066,67	\$ 1.007,41	\$ 8.059,26	\$ 1.007,41	
7,14	9	2019		TRACTOR CAT		\$ 9.066,67	\$ 1.007,41	\$ 9.066,67	\$ -	



FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 26.861,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ 9.066,67
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 17.794,33
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 3.914,75

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 17.794,33	
	TRACTOR CAT	\$ 17.794,33		
	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF			\$ 17.794,33
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF		\$ 3.914,75	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 3.914,75
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			
	3			
01/01/2011	DEPRECIACIÓN ACUMULADA P.P.Y E		\$ 7.933,33	
	PROP. PLANTA Y EQUIPO			\$ 7.933,33
	TRAILER INTERNACIONAL	\$ 7.933,33		
	P/R ELIMINACIÓN DE DEPRECIACIÓN AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN			

#### CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO

AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	TRACTOR CAT	\$ 1.007,41	\$ 2.984,56	\$ (1.977,15)	22%	\$ (434,97)
2012	TRACTOR CAT	\$ 1.007,41	\$ 2.984,56	\$ (1.977,15)	22%	\$ (434,97)
2013	TRACTOR CAT	\$ 1.007,41	\$ 2.984,56	\$ (1.977,15)	22%	\$ (434,97)
2014	TRACTOR CAT	\$ 1.007,41	\$ 2.984,56	\$ (1.977,15)	22%	\$ (434,97)
2015	TRACTOR CAT	\$ 1.007,41	\$ 2.984,56	\$ (1.977,15)	22%	\$ (434,97)
2016	TRACTOR CAT	\$ 1.007,41	\$ 2.984,56	\$ (1.977,15)	22%	\$ (434,97)
2017	TRACTOR CAT	\$ 1.007,41	\$ 2.984,56	\$ (1.977,15)	22%	\$ (434,97)
2018	TRACTOR CAT	\$ 1.007,41	\$ 2.984,56	\$ (1.977,15)	22%	\$ (434,97)
2019	TRACTOR CAT	\$ 1.007,41	\$ 2.984,56	\$ (1.977,15)	22%	\$ (434,97)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 2.984,56	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 2.984,56
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 434,97	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 434,97
	P/R IMPUESTO PAGADO			

#### × Cuenta: ACTIVO FIJO 22

FISCAL		Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual								
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN		LINEA RECTA								
Cuenta		RETROESCAVADORA CAT								
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS	BASE FISCAL
10,00	1	2008		RETROESCAVADORA CAT	31/01/2008	\$ 19.000,00	\$ 1.741,67	\$ 1.741,67	\$	17.258,33
10,00	2	2009		RETROESCAVADORA CAT		\$ 19.000,00	\$ 1.900,00	\$ 3.641,67	\$	15.358,33
10,00	3	2010		RETROESCAVADORA CAT		\$ 19.000,00	\$ 1.900,00	\$ 5.541,67	\$	13.458,33
10,00	4	2011		RETROESCAVADORA CAT		\$ 19.000,00	\$ 1.900,00	\$ 7.441,67	\$	11.558,33
10,00	5	2012		RETROESCAVADORA CAT		\$ 19.000,00	\$ 1.900,00	\$ 9.341,67	\$	9.658,33
10,00	6	2013		RETROESCAVADORA CAT		\$ 19.000,00	\$ 1.900,00	\$ 11.241,67	\$	7.758,33
10,00	7	2014		RETROESCAVADORA CAT		\$ 19.000,00	\$ 1.900,00	\$ 13.141,67	\$	5.858,33
10,00	8	2015		RETROESCAVADORA CAT		\$ 19.000,00	\$ 1.900,00	\$ 15.041,67	\$	3.958,33
10,00	9	2016		RETROESCAVADORA CAT		\$ 19.000,00	\$ 1.900,00	\$ 16.941,67	\$	2.058,33
10,00	10	2017		RETROESCAVADORA CAT		\$ 19.000,00	\$ 1.900,00	\$ 18.841,67	\$	158,33
10,00	1	2018	31/01/2018	RETROESCAVADORA CAT		\$ 19.000,00	\$ 158,33	\$ 19.000,00	\$	-



FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA									
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual LINEA RECTA RETROESCAVADORA CAT									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA DE COMPRA	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
10,00	1	2008	31/01/2008	RETROESCAVADORA CAT		\$ 19.000,00	\$ 1.741,67	\$ 1.741,67	\$ 17.258,33
10,00	2	2009		RETROESCAVADORA CAT		\$ 19.000,00	\$ 1.900,00	\$ 3.641,67	\$ 15.358,33
10,00	3	2010		RETROESCAVADORA CAT		\$ 19.000,00	\$ 1.900,00	\$ 5.541,67	\$ 13.458,33
14,29	1	2011		RETROESCAVADORA CAT	31/12/2010	\$ 19.656,00	\$ 4.914,00	\$ 4.914,00	\$ 14.742,00
14,29	2	2012		RETROESCAVADORA CAT		\$ 19.656,00	\$ 4.914,00	\$ 9.828,00	\$ 9.828,00
14,29	3	2013		RETROESCAVADORA CAT		\$ 19.656,00	\$ 4.914,00	\$ 14.742,00	\$ 4.914,00
14,29	4	2014		RETROESCAVADORA CAT		\$ 19.656,00	\$ 4.914,00	\$ 19.656,00	\$ -

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 14,29% anual. LINEA RECTA TRACTOR CAT									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA DE COMPRA	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
10,00	1	2008	31/01/2008	RETROESCAVADORA CAT		\$ 19.000,00	\$ 1.741,67	\$ 1.741,67	\$ 17.258,33
10,00	2	2009		RETROESCAVADORA CAT		\$ 19.000,00	\$ 1.900,00	\$ 3.641,67	\$ 15.358,33
10,00	3	2010		RETROESCAVADORA CAT		\$ 19.000,00	\$ 1.900,00	\$ 5.541,67	\$ 13.458,33
14,29	1	2011		RETROESCAVADORA CAT	31/12/2010	\$ 13.458,33	\$ 3.364,58	\$ 3.364,58	\$ 10.093,75
14,29	2	2012		RETROESCAVADORA CAT		\$ 13.458,33	\$ 3.364,58	\$ 6.729,17	\$ 6.729,17
14,29	3	2013		RETROESCAVADORA CAT		\$ 13.458,33	\$ 3.364,58	\$ 10.093,75	\$ 3.364,58
14,29	4	2014		RETROESCAVADORA CAT		\$ 13.458,33	\$ 3.364,58	\$ 13.458,33	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 19.656,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ 13.458,33
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 6.197,67
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1.363,49

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 6.197,67	
	RETROESCAVADORA CAT	\$ 6.197,67		
	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF			\$ 6.197,67
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF		\$ 1.363,49	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 1.363,49
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			
	3			
01/01/2011	DEPRECIACIÓN ACUMULADA P.P.Y E		\$ 5.541,67	
	PROP. PLANTA Y EQUIPO			\$ 5.541,67
	TRAILER INTERNACIONAL	\$ 5.541,67		
	P/R ELIMINACIÓN DE DEPRECIACIÓN AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	RETROESCAVADORA CAT	\$ 3.364,58	\$ 4.914,00	\$ (1.549,42)	22%	\$ (340,87)
2012	RETROESCAVADORA CAT	\$ 3.364,58	\$ 4.914,00	\$ (1.549,42)	22%	\$ (340,87)
2013	RETROESCAVADORA CAT	\$ 3.364,58	\$ 4.914,00	\$ (1.549,42)	22%	\$ (340,87)
2014	RETROESCAVADORA CAT	\$ 3.364,58	\$ 4.914,00	\$ (1.549,42)	22%	\$ (340,87)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 4.914,00	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 4.914,00
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 340,87	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 340,87
	P/R IMPUESTO PAGADO			





## Cuenta: ACTIVO FIJO 23

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA									
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual									
LINEA RECTA CARGADORA CAT									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
10,00	1	2008		CARGADORA CAT	31/01/2008	\$ 1.500,00	\$ 137,50	\$ 137,50	\$ 1.362,50
10,00	2	2009		CARGADORA CAT		\$ 1.500,00	\$ 150,00	\$ 287,50	\$ 1.212,50
10,00	3	2010		CARGADORA CAT		\$ 1.500,00	\$ 150,00	\$ 437,50	\$ 1.062,50
10,00	4	2011		CARGADORA CAT		\$ 1.500,00	\$ 150,00	\$ 587,50	\$ 912,50
10,00	5	2012		CARGADORA CAT		\$ 1.500,00	\$ 150,00	\$ 737,50	\$ 762,50
10,00	6	2013		CARGADORA CAT		\$ 1.500,00	\$ 150,00	\$ 887,50	\$ 612,50
10,00	7	2014		CARGADORA CAT		\$ 1.500,00	\$ 150,00	\$ 1.037,50	\$ 462,50
10,00	8	2015		CARGADORA CAT		\$ 1.500,00	\$ 150,00	\$ 1.187,50	\$ 312,50
10,00	9	2016		CARGADORA CAT		\$ 1.500,00	\$ 150,00	\$ 1.337,50	\$ 162,50
10,00	10	2017		CARGADORA CAT		\$ 1.500,00	\$ 150,00	\$ 1.487,50	\$ 12,50
10,00	11	2018	31/01/2018	CARGADORA CAT		\$ 1.500,00	\$ 12,50	\$ 1.500,00	\$ -

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA									
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 25% anual									
LINEA RECTA CARGADORA CAT									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
10,00	1	2008		CARGADORA CAT	31/12/2010	\$ 19.000,00	\$ 1.741,67	\$ 1.741,67	\$ 17.258,33
10,00	2	2009		CARGADORA CAT		\$ 19.000,00	\$ 1.900,00	\$ 3.641,67	\$ 15.358,33
10,00	3	2010		CARGADORA CAT		\$ 19.000,00	\$ 1.900,00	\$ 5.541,67	\$ 13.458,33
25,00	1	2011		CARGADORA CAT		\$ 20.333,00	\$ 5.083,25	\$ 5.083,25	\$ 15.249,75
25,00	2	2012		CARGADORA CAT		\$ 20.333,00	\$ 5.083,25	\$ 10.166,50	\$ 10.166,50
25,00	3	2013		CARGADORA CAT		\$ 20.333,00	\$ 5.083,25	\$ 15.249,75	\$ 5.083,25
25,00	4	2014		CARGADORA CAT		\$ 20.333,00	\$ 5.083,25	\$ 20.333,00	\$ -

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA									
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 25% anual									
LINEA RECTA CARGADORA CAT									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
10,00	1	2008		CARGADORA CAT	31/12/2010	\$ 19.000,00	\$ 1.741,67	\$ 1.741,67	\$ 17.258,33
10,00	2	2009		CARGADORA CAT		\$ 19.000,00	\$ 1.900,00	\$ 3.641,67	\$ 15.358,33
10,00	3	2010		CARGADORA CAT		\$ 19.000,00	\$ 1.900,00	\$ 5.541,67	\$ 13.458,33
25,00	1	2011		CARGADORA CAT		\$ 1.062,50	\$ 265,63	\$ 265,63	\$ 796,88
25,00	2	2012		CARGADORA CAT		\$ 1.062,50	\$ 265,63	\$ 531,25	\$ 531,25
25,00	3	2013		CARGADORA CAT		\$ 1.062,50	\$ 265,63	\$ 796,88	\$ 265,63
25,00	4	2014		CARGADORA CAT		\$ 1.062,50	\$ 265,63	\$ 1.062,50	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 20.333,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ 1.062,50
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 19.270,50
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 4.239,51

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 19.270,50	
	CARGADORA CAT	\$ 19.270,50		
	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF			\$ 19.270,50
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF		\$ 4.239,51	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 4.239,51
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			
	3			
01/01/2011	DEPRECIACIÓN ACUMULADA P.P.Y.E		\$ 437,50	
	PROP. PLANTA Y EQUIPO			\$ 437,50
	TRAILER INTERNACIONAL	\$ 437,50		
	P/R ELIMINACIÓN DE DEPRECIACIÓN AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	CARGADORA CAT	\$ 265,63	\$ 5.083,25	\$ (4.817,63)	22%	\$ (1.059,88)
2012	CARGADORA CAT	\$ 265,63	\$ 5.083,25	\$ (4.817,63)	22%	\$ (1.059,88)
2013	CARGADORA CAT	\$ 265,63	\$ 5.083,25	\$ (4.817,63)	22%	\$ (1.059,88)
2014	CARGADORA CAT	\$ 265,63	\$ 5.083,25	\$ (4.817,63)	22%	\$ (1.059,88)





FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 5.083,25	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 5.083,25
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 1.059,88	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 1.059,88
	P/R IMPUESTO PAGADO			

## × Cuenta: ACTIVO FIJO 24

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUEA									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
LINEA RECTA VOLQUETA									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2001		VOLQUETA	31/12/2000	\$ 97.865,00	\$ 19.573,00	\$ 19.573,00	\$ 78.292,00
20,00	2	2002		VOLQUETA		\$ 97.865,00	\$ 19.573,00	\$ 39.146,00	\$ 58.719,00
20,00	3	2003		VOLQUETA		\$ 97.865,00	\$ 19.573,00	\$ 58.719,00	\$ 39.146,00
20,00	4	2004		VOLQUETA		\$ 97.865,00	\$ 19.573,00	\$ 78.292,00	\$ 19.573,00
20,00	5	2005	31/12/2005	VOLQUETA		\$ 97.865,00	\$ 19.573,00	\$ 97.865,00	\$ -

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUEA									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 14,29% anual.									
LINEA RECTA VOLQUETA									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
14,29	1	2011		VOLQUETA	31/12/2010	\$ 36.719,00	\$ 4.589,88	\$ 4.589,88	\$ 32.129,13
14,29	2	2012		VOLQUETA		\$ 36.719,00	\$ 4.589,88	\$ 9.179,75	\$ 27.539,25
14,29	3	2013		VOLQUETA		\$ 36.719,00	\$ 4.589,88	\$ 13.769,63	\$ 22.949,38
14,29	4	2014		VOLQUETA		\$ 36.719,00	\$ 4.589,88	\$ 18.359,50	\$ 18.359,50
14,29	5	2015		VOLQUETA		\$ 36.719,00	\$ 4.589,88	\$ 22.949,38	\$ 13.769,63
14,29	6	2016		VOLQUETA		\$ 36.719,00	\$ 4.589,88	\$ 27.539,25	\$ 9.179,75
14,29	7	2017		VOLQUETA		\$ 36.719,00	\$ 4.589,88	\$ 32.129,13	\$ 4.589,88
14,29	8	2018		VOLQUETA		\$ 36.719,00	\$ 4.589,88	\$ 36.719,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 36.719,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 36.719,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 8.078,18

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 36.719,00	
	VOLQUETA	36.719,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 36.719,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
01/01/2011	2			
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 8.078,18	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 8.078,18
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	VOLQUETA	\$ -	\$ 4.589,88	\$ (4.589,88)	22%	\$ (1.009,77)
2012	VOLQUETA	\$ -	\$ 4.589,88	\$ (4.589,88)	22%	\$ (1.009,77)
2013	VOLQUETA	\$ -	\$ 4.589,88	\$ (4.589,88)	22%	\$ (1.009,77)
2014	VOLQUETA	\$ -	\$ 4.589,88	\$ (4.589,88)	22%	\$ (1.009,77)
2015	VOLQUETA	\$ -	\$ 4.589,88	\$ (4.589,88)	22%	\$ (1.009,77)
2016	VOLQUETA	\$ -	\$ 4.589,88	\$ (4.589,88)	22%	\$ (1.009,77)
2017	VOLQUETA	\$ -	\$ 4.589,88	\$ (4.589,88)	22%	\$ (1.009,77)
2018	VOLQUETA	\$ -	\$ 4.589,88	\$ (4.589,88)	22%	\$ (1.009,77)



FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 4.589,88	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 4.589,88
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 1.009,77	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 1.009,77
	P/R IMPUESTO PAGADO			

## × Cuenta: ACTIVO FIJO 25

FISCAL		Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.							
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN		LINEA RECTA							
Cuenta		PLATAFORMA							
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2001		PLATAFORMA	31/12/2000	\$ 16.756,00	\$ 3.351,20	\$ 3.351,20	\$ 13.404,80
20,00	2	2002		PLATAFORMA		\$ 16.756,00	\$ 3.351,20	\$ 6.702,40	\$ 10.053,60
20,00	3	2003		PLATAFORMA		\$ 16.756,00	\$ 3.351,20	\$ 10.053,60	\$ 6.702,40
20,00	4	2004		PLATAFORMA		\$ 16.756,00	\$ 3.351,20	\$ 13.404,80	\$ 3.351,20
20,00	5	2005	31/12/2005	PLATAFORMA		\$ 16.756,00	\$ 3.351,20	\$ 16.756,00	\$ -

FISCAL		Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 12,5% anual.							
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN		LINEA RECTA							
Cuenta		PLATAFORMA							
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
12,50	1	2011		PLATAFORMA	31/12/2010	\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 785,88	\$ 5.501,13
12,50	2	2012		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 1.571,75	\$ 4.715,25
12,50	3	2013		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 2.357,63	\$ 3.929,38
12,50	4	2014		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 3.143,50	\$ 3.143,50
12,50	5	2015		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 3.929,38	\$ 2.357,63
12,50	6	2016		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 4.715,25	\$ 1.571,75
12,50	7	2017		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 5.501,13	\$ 785,88
12,50	8	2018		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 6.287,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 6.287,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 6.287,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1.383,14

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 6.287,00	
	PLATAFORMA	6.287,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 6.287,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 1.383,14	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 1.383,14
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2012	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2013	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2014	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2015	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2016	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2017	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2018	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)



FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 785,88	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 785,88
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 172,89	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 172,89
	P/R IMPUESTO PAGADO			

## × Cuenta: ACTIVO FIJO 26

FISCAL										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUESTA										
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
LINEA RECTA PLATAFORMA										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS	BASE FISCAL
20,00	1	2001		PLATAFORMA	31/12/2000	\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 2.622,60	\$	10.490,39
20,00	2	2002		PLATAFORMA		\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 5.245,20	\$	7.867,79
20,00	3	2003		PLATAFORMA		\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 7.867,79	\$	5.245,20
20,00	4	2004		PLATAFORMA		\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 10.490,39	\$	2.622,60
20,00	5	2005	31/12/2005	PLATAFORMA		\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 13.112,99	\$	-

FISCAL										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUESTA										
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 12,5% anual.										
LINEA RECTA PLATAFORMA										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS	BASE NIIF
12,50	1	2011		PLATAFORMA	31/12/2010	\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 615,00	\$	4.305,00
12,50	2	2012		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 1.230,00	\$	3.690,00
12,50	3	2013		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 1.845,00	\$	3.075,00
12,50	4	2014		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 2.460,00	\$	2.460,00
12,50	5	2015		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 3.075,00	\$	1.845,00
12,50	6	2016		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 3.690,00	\$	1.230,00
12,50	7	2017		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 4.305,00	\$	615,00
12,50	8	2018		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 4.920,00	\$	-

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 4.920,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 4.920,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1.082,40

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 4.920,00	
	PLATAFORMA	4.920,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 4.920,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 1.082,40	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 1.082,40
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2012	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2013	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2014	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2015	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2016	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2017	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2018	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)



FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 615,00	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 615,00
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 135,30	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 135,30
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 27

FISCAL										Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.	
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN										LINEA RECTA	
CUENTA										MONTACARGA	
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL		
20,00	1	2001		MONTACARGA	31/12/2000	\$ 6.471,00	\$ 1.294,20	\$ 1.294,20	\$ 5.176,80		
20,00	2	2002		MONTACARGA		\$ 6.471,00	\$ 1.294,20	\$ 2.588,40	\$ 3.882,60		
20,00	3	2003		MONTACARGA		\$ 6.471,00	\$ 1.294,20	\$ 3.882,60	\$ 2.588,40		
20,00	4	2004		MONTACARGA		\$ 6.471,00	\$ 1.294,20	\$ 5.176,80	\$ 1.294,20		
20,00	5	2005	31/12/2005	MONTACARGA		\$ 6.471,00	\$ 1.294,20	\$ 6.471,00	\$ -		

FISCAL										Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 25% anual.	
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN										LINEA RECTA	
CUENTA										MONTACARGA	
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF		
25,00	1	2011		MONTACARGA	31/12/2010	\$ 2.428,00	\$ 607,00	\$ 607,00	\$ 1.821,00		
25,00	2	2012		MONTACARGA		\$ 2.428,00	\$ 607,00	\$ 1.214,00	\$ 1.214,00		
25,00	3	2013		MONTACARGA		\$ 2.428,00	\$ 607,00	\$ 1.821,00	\$ 607,00		
25,00	4	2014		MONTACARGA		\$ 2.428,00	\$ 607,00	\$ 2.428,00	\$ -		

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 2.428,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 2.428,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 534,16

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 2.428,00	
	VOLQUETA NISSAN	2.428,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 2.428,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 534,16	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 534,16
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	MONTACARGA	\$ -	\$ 607,00	\$ (607,00)	22%	\$ (133,54)
2012	MONTACARGA	\$ -	\$ 607,00	\$ (607,00)	22%	\$ (133,54)
2013	MONTACARGA	\$ -	\$ 607,00	\$ (607,00)	22%	\$ (133,54)
2014	MONTACARGA	\$ -	\$ 607,00	\$ (607,00)	22%	\$ (133,54)



FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 607,00	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 607,00
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 133,54	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 133,54
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 28

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
LINEA RECTA COMPRESOR									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2001		COMPRESOR	31/12/2000	\$ 11.599,00	\$ 2.319,80	\$ 2.319,80	\$ 9.279,20
20,00	2	2002		COMPRESOR		\$ 11.599,00	\$ 2.319,80	\$ 4.639,60	\$ 6.959,40
20,00	3	2003		COMPRESOR		\$ 11.599,00	\$ 2.319,80	\$ 6.959,40	\$ 4.639,60
20,00	4	2004		COMPRESOR		\$ 11.599,00	\$ 2.319,80	\$ 9.279,20	\$ 2.319,80
20,00	5	2005	31/12/2005	COMPRESOR		\$ 11.599,00	\$ 2.319,80	\$ 11.599,00	\$ -

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 33,33% anual.									
LINEA RECTA COMPRESOR									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
33,33	1	2011		COMPRESOR	31/12/2010	\$ 4.352,00	\$ 1.450,67	\$ 1.450,67	\$ 2.901,33
33,33	2	2012		COMPRESOR		\$ 4.352,00	\$ 1.450,67	\$ 2.901,33	\$ 1.450,67
33,33	3	2013		COMPRESOR		\$ 4.352,00	\$ 1.450,67	\$ 4.352,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 4.352,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 4.352,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 957,44

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 4.352,00	
	COMPRESOR	4.352,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 4.352,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 957,44	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 957,44
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	COMPRESOR	\$ -	\$ 1.450,67	\$ (1.450,67)	22%	\$ (319,15)
2012	COMPRESOR	\$ -	\$ 1.450,67	\$ (1.450,67)	22%	\$ (319,15)
2013	COMPRESOR	\$ -	\$ 1.450,67	\$ (1.450,67)	22%	\$ (319,15)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 1.450,67	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 1.450,67
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 319,15	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 319,15
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 29

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
LINEA RECTA									
CAMA BAJA									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2001		CAMA BAJA	31/12/2000	\$ 6.628,00	\$ 1.325,60	\$ 1.325,60	\$ 5.302,40
20,00	2	2002		CAMA BAJA		\$ 6.628,00	\$ 1.325,60	\$ 2.651,20	\$ 3.976,80
20,00	3	2003		CAMA BAJA		\$ 6.628,00	\$ 1.325,60	\$ 3.976,80	\$ 2.651,20
20,00	4	2004		CAMA BAJA		\$ 6.628,00	\$ 1.325,60	\$ 5.302,40	\$ 1.325,60
20,00	5	2005	31/12/2005	CAMA BAJA		\$ 6.628,00	\$ 1.325,60	\$ 6.628,00	\$ -

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 25% anual.									
LINEA RECTA									
CAMA BAJA									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
25,00	1	2011		CAMA BAJA	31/12/2010	\$ 2.487,00	\$ 621,75	\$ 621,75	\$ 1.865,25
25,00	2	2012		CAMA BAJA		\$ 2.487,00	\$ 621,75	\$ 1.243,50	\$ 1.243,50
25,00	3	2013		CAMA BAJA		\$ 2.487,00	\$ 621,75	\$ 1.865,25	\$ 621,75
25,00	4	2014		CAMA BAJA		\$ 2.487,00	\$ 621,75	\$ 2.487,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 2.487,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 2.487,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 547,14

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 2.487,00	
	CAMA BAJA	2.487,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 2.487,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 547,14	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 547,14
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	CAMA BAJA	\$ -	\$ 621,75	\$ (621,75)	22%	\$ (136,79)
2012	CAMA BAJA	\$ -	\$ 621,75	\$ (621,75)	22%	\$ (136,79)
2013	CAMA BAJA	\$ -	\$ 621,75	\$ (621,75)	22%	\$ (136,79)
2014	CAMA BAJA	\$ -	\$ 621,75	\$ (621,75)	22%	\$ (136,79)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 621,75	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 621,75
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 136,79	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 136,79
	P/R IMPUESTO PAGADO			



× Cuenta: ACTIVO FIJO 30

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUESTA Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
LINEA RECTA CAMA BAJA									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2001		CAMA BAJA	31/12/2000	\$ 16.479,00	\$ 3.295,80	\$ 3.295,80	\$ 13.183,20
20,00	2	2002		CAMA BAJA		\$ 16.479,00	\$ 3.295,80	\$ 6.591,60	\$ 9.887,40
20,00	3	2003		CAMA BAJA		\$ 16.479,00	\$ 3.295,80	\$ 9.887,40	\$ 6.591,60
20,00	4	2004		CAMA BAJA		\$ 16.479,00	\$ 3.295,80	\$ 13.183,20	\$ 3.295,80
20,00	5	2005	31/12/2005	CAMA BAJA		\$ 16.479,00	\$ 3.295,80	\$ 16.479,00	\$ -

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUESTA Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 12,5% anual.									
LINEA RECTA CAMA BAJA									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
12,50	1	2011		CAMA BAJA	31/12/2010	\$ 6.183,00	\$ 772,88	\$ 772,88	\$ 5.410,13
12,50	2	2012		CAMA BAJA		\$ 6.183,00	\$ 772,88	\$ 1.545,75	\$ 4.637,25
12,50	3	2013		CAMA BAJA		\$ 6.183,00	\$ 772,88	\$ 2.318,63	\$ 3.864,38
12,50	4	2014		CAMA BAJA		\$ 6.183,00	\$ 772,88	\$ 3.091,50	\$ 3.091,50
12,50	5	2015		CAMA BAJA		\$ 6.183,00	\$ 772,88	\$ 3.864,38	\$ 2.318,63
12,50	6	2016		CAMA BAJA		\$ 6.183,00	\$ 772,88	\$ 4.637,25	\$ 1.545,75
12,50	7	2017		CAMA BAJA		\$ 6.183,00	\$ 772,88	\$ 5.410,13	\$ 772,88
12,50	8	2018		CAMA BAJA		\$ 6.183,00	\$ 772,88	\$ 6.183,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 6.183,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 6.183,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1.360,26

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 6.183,00	
	CAMA BAJA	6.183,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 6.183,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 1.360,26	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 1.360,26
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	CAMA BAJA	\$ -	\$ 772,88	\$ (772,88)	22%	\$ (170,03)
2012	CAMA BAJA	\$ -	\$ 772,88	\$ (772,88)	22%	\$ (170,03)
2013	CAMA BAJA	\$ -	\$ 772,88	\$ (772,88)	22%	\$ (170,03)
2014	CAMA BAJA	\$ -	\$ 772,88	\$ (772,88)	22%	\$ (170,03)
2015	CAMA BAJA	\$ -	\$ 772,88	\$ (772,88)	22%	\$ (170,03)
2016	CAMA BAJA	\$ -	\$ 772,88	\$ (772,88)	22%	\$ (170,03)
2017	CAMA BAJA	\$ -	\$ 772,88	\$ (772,88)	22%	\$ (170,03)
2018	CAMA BAJA	\$ -	\$ 772,88	\$ (772,88)	22%	\$ (170,03)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 772,88	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 772,88
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 170,03	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 170,03
	P/R IMPUESTO PAGADO			



× Cuenta: ACTIVO FIJO 31

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
LINEA RECTA									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2001		CAMA BAJA	31/12/2000	\$ 16.479,00	\$ 3.295,80	\$ 3.295,80	\$ 13.183,20
20,00	2	2002		CAMA BAJA		\$ 16.479,00	\$ 3.295,80	\$ 6.591,60	\$ 9.887,40
20,00	3	2003		CAMA BAJA		\$ 16.479,00	\$ 3.295,80	\$ 9.887,40	\$ 6.591,60
20,00	4	2004		CAMA BAJA		\$ 16.479,00	\$ 3.295,80	\$ 13.183,20	\$ 3.295,80
20,00	5	2005	31/12/2005	CAMA BAJA		\$ 16.479,00	\$ 3.295,80	\$ 16.479,00	\$ -

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
LINEA RECTA									
CAMA BAJA									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
12,50	1	2011		CAMA BAJA	31/12/2010	\$ 6.183,00	\$ 772,88	\$ 772,88	\$ 5.410,13
12,50	2	2012		CAMA BAJA		\$ 6.183,00	\$ 772,88	\$ 1.545,75	\$ 4.637,25
12,50	3	2013		CAMA BAJA		\$ 6.183,00	\$ 772,88	\$ 2.318,63	\$ 3.864,38
12,50	4	2014		CAMA BAJA		\$ 6.183,00	\$ 772,88	\$ 3.091,50	\$ 3.091,50
12,50	5	2015		CAMA BAJA		\$ 6.183,00	\$ 772,88	\$ 3.864,38	\$ 2.318,63
12,50	6	2016		CAMA BAJA		\$ 6.183,00	\$ 772,88	\$ 4.637,25	\$ 1.545,75
12,50	7	2017		CAMA BAJA		\$ 6.183,00	\$ 772,88	\$ 5.410,13	\$ 772,88
12,50	8	2018		CAMA BAJA		\$ 6.183,00	\$ 772,88	\$ 6.183,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 6.183,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 6.183,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1.360,26

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 6.183,00	
	CAMA BAJA	6.183,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 6.183,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 1.360,26	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 1.360,26
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	CAMA BAJA	\$ -	\$ 772,88	\$ (772,88)	22%	\$ (170,03)
2012	CAMA BAJA	\$ -	\$ 772,88	\$ (772,88)	22%	\$ (170,03)
2013	CAMA BAJA	\$ -	\$ 772,88	\$ (772,88)	22%	\$ (170,03)
2014	CAMA BAJA	\$ -	\$ 772,88	\$ (772,88)	22%	\$ (170,03)
2015	CAMA BAJA	\$ -	\$ 772,88	\$ (772,88)	22%	\$ (170,03)
2016	CAMA BAJA	\$ -	\$ 772,88	\$ (772,88)	22%	\$ (170,03)
2017	CAMA BAJA	\$ -	\$ 772,88	\$ (772,88)	22%	\$ (170,03)
2018	CAMA BAJA	\$ -	\$ 772,88	\$ (772,88)	22%	\$ (170,03)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 772,88	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 772,88
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 170,03	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 170,03
	P/R IMPUESTO PAGADO			



× Cuenta: ACTIVO FIJO 32

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA									
Cuenta PLATAFORMA									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2001		PLATAFORMA	31/12/2000	\$ 16.331,68	\$ 3.266,34	\$ 3.266,34	\$ 13.065,34
20,00	2	2002		PLATAFORMA		\$ 16.331,68	\$ 3.266,34	\$ 6.532,67	\$ 9.799,01
20,00	3	2003		PLATAFORMA		\$ 16.331,68	\$ 3.266,34	\$ 9.799,01	\$ 6.532,67
20,00	4	2004		PLATAFORMA		\$ 16.331,68	\$ 3.266,34	\$ 13.065,34	\$ 3.266,34
20,00	5	2005	31/12/2005	PLATAFORMA		\$ 16.331,68	\$ 3.266,34	\$ 16.331,68	\$ -

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 12,5% anual.									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA									
Cuenta PLATAFORMA									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
12,50	1	2011		PLATAFORMA	31/12/2010	\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 615,00	\$ 4.305,00
12,50	2	2012		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 1.230,00	\$ 3.690,00
12,50	3	2013		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 1.845,00	\$ 3.075,00
12,50	4	2014		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 2.460,00	\$ 2.460,00
12,50	5	2015		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 3.075,00	\$ 1.845,00
12,50	6	2016		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 3.690,00	\$ 1.230,00
12,50	7	2017		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 4.305,00	\$ 615,00
12,50	8	2018		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 4.920,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 4.920,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 4.920,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1.082,40

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 4.920,00	
	PLATAFORMA	4.920,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 4.920,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 1.082,40	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 1.082,40
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2012	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2013	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2014	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2015	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2016	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2017	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2018	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 615,00	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 615,00
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 135,30	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 135,30
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× **Cuenta: ACTIVO FIJO 33**

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
LINEA RECTA COMPRESOR									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2001		COMPRESOR	31/12/2000	\$ 15.687,00	\$ 3.137,40	\$ 3.137,40	\$ 12.549,60
20,00	2	2002		COMPRESOR		\$ 15.687,00	\$ 3.137,40	\$ 6.274,80	\$ 9.412,20
20,00	3	2003		COMPRESOR		\$ 15.687,00	\$ 3.137,40	\$ 9.412,20	\$ 6.274,80
20,00	4	2004		COMPRESOR		\$ 15.687,00	\$ 3.137,40	\$ 12.549,60	\$ 3.137,40
20,00	5	2005	31/12/2005	COMPRESOR		\$ 15.687,00	\$ 3.137,40	\$ 15.687,00	\$ -

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 25% anual.									
LINEA RECTA COMPRESOR									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
25,00	1	2011		COMPRESOR	31/12/2010	\$ 5.886,00	\$ 1.471,50	\$ 1.471,50	\$ 4.414,50
25,00	2	2012		COMPRESOR		\$ 5.886,00	\$ 1.471,50	\$ 2.943,00	\$ 2.943,00
25,00	3	2013		COMPRESOR		\$ 5.886,00	\$ 1.471,50	\$ 4.414,50	\$ 1.471,50
25,00	4	2014		COMPRESOR		\$ 5.886,00	\$ 1.471,50	\$ 5.886,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 5.886,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 5.886,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1.294,92

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 5.886,00	
	COMPRESOR	5.886,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 5.886,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 1.294,92	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 1.294,92
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	COMPRESOR	\$ -	\$ 1.471,50	\$ (1.471,50)	22%	\$ (323,73)
2012	COMPRESOR	\$ -	\$ 1.471,50	\$ (1.471,50)	22%	\$ (323,73)
2013	COMPRESOR	\$ -	\$ 1.471,50	\$ (1.471,50)	22%	\$ (323,73)
2014	COMPRESOR	\$ -	\$ 1.471,50	\$ (1.471,50)	22%	\$ (323,73)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 1.471,50	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 1.471,50
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 323,73	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 323,73
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 34

FISCAL		Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.							
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN		LINEA RECTA							
CUENTA		CISTERNA							
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2001		CISTERNA	31/12/2000	\$ 39.163,00	\$ 7.832,60	\$ 7.832,60	\$ 31.330,40
20,00	2	2002		CISTERNA		\$ 39.163,00	\$ 7.832,60	\$ 15.665,20	\$ 23.497,80
20,00	3	2003		CISTERNA		\$ 39.163,00	\$ 7.832,60	\$ 23.497,80	\$ 15.665,20
20,00	4	2004		CISTERNA		\$ 39.163,00	\$ 7.832,60	\$ 31.330,40	\$ 7.832,60
20,00	5	2005	31/12/2005	CISTERNA		\$ 39.163,00	\$ 7.832,60	\$ 39.163,00	\$ -

FISCAL		Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 11,11% anual.							
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN		LINEA RECTA							
CUENTA		CISTERNA							
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
11,11	1	2011		CISTERNA	31/12/2010	\$ 14.694,00	\$ 1.632,67	\$ 1.632,67	\$ 13.061,33
11,11	2	2012		CISTERNA		\$ 14.694,00	\$ 1.632,67	\$ 3.265,33	\$ 11.428,67
11,11	3	2013		CISTERNA		\$ 14.694,00	\$ 1.632,67	\$ 4.898,00	\$ 9.796,00
11,11	4	2014		CISTERNA		\$ 14.694,00	\$ 1.632,67	\$ 6.530,67	\$ 8.163,33
11,11	5	2015		CISTERNA		\$ 14.694,00	\$ 1.632,67	\$ 8.163,33	\$ 6.530,67
11,11	6	2016		CISTERNA		\$ 14.694,00	\$ 1.632,67	\$ 9.796,00	\$ 4.898,00
11,11	7	2017		CISTERNA		\$ 14.694,00	\$ 1.632,67	\$ 11.428,67	\$ 3.265,33
11,11	8	2018		CISTERNA		\$ 14.694,00	\$ 1.632,67	\$ 13.061,33	\$ 1.632,67
11,11	9	2019		CISTERNA		\$ 14.694,00	\$ 1.632,67	\$ 14.694,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 14.694,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 14.694,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 3.232,68

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 14.694,00	
	CISTERNA	14.694,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 14.694,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 3.232,68	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 3.232,68
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	CISTERNA	\$ -	\$ 1.632,67	\$ (1.632,67)	22%	\$ (359,19)
2012	CISTERNA	\$ -	\$ 1.632,67	\$ (1.632,67)	22%	\$ (359,19)
2013	CISTERNA	\$ -	\$ 1.632,67	\$ (1.632,67)	22%	\$ (359,19)
2014	CISTERNA	\$ -	\$ 1.632,67	\$ (1.632,67)	22%	\$ (359,19)
2015	CISTERNA	\$ -	\$ 1.632,67	\$ (1.632,67)	22%	\$ (359,19)
2016	CISTERNA	\$ -	\$ 1.632,67	\$ (1.632,67)	22%	\$ (359,19)
2017	CISTERNA	\$ -	\$ 1.632,67	\$ (1.632,67)	22%	\$ (359,19)
2018	CISTERNA	\$ -	\$ 1.632,67	\$ (1.632,67)	22%	\$ (359,19)
2019	CISTERNA	\$ -	\$ 1.632,67	\$ (1.632,67)	22%	\$ (359,19)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 1.632,67	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 1.632,67
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 359,19	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 359,19
	P/R IMPUESTO PAGADO			

## Cuenta: ACTIVO FIJO 35

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
LINEA RECTA CAMIÓN									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2001		CAMIÓN	31/12/2000	\$ 13.464,00	\$ 2.692,80	\$ 2.692,80	\$ 10.771,20
20,00	2	2002		CAMIÓN		\$ 13.464,00	\$ 2.692,80	\$ 5.385,60	\$ 8.078,40
20,00	3	2003		CAMIÓN		\$ 13.464,00	\$ 2.692,80	\$ 8.078,40	\$ 5.385,60
20,00	4	2004		CAMIÓN		\$ 13.464,00	\$ 2.692,80	\$ 10.771,20	\$ 2.692,80
20,00	5	2005	31/12/2005	CAMIÓN		\$ 13.464,00	\$ 2.692,80	\$ 13.464,00	\$ -

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 33,33% anual.									
LINEA RECTA CAMIÓN									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
33,33	1	2011		CAMIÓN	31/12/2010	\$ 5.052,00	\$ 1.684,00	\$ 1.684,00	\$ 3.368,00
33,33	2	2012		CAMIÓN		\$ 5.052,00	\$ 1.684,00	\$ 3.368,00	\$ 1.684,00
33,33	3	2013		CAMIÓN		\$ 5.052,00	\$ 1.684,00	\$ 5.052,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 5.052,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 5.052,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1.111,44

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 5.052,00	
	CAMIÓN	5.052,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR P			\$ 5.052,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 1.111,44	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 1.111,44
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

**CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO**

AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	CAMIÓN	\$ -	\$ 1.684,00	\$ (1.684,00)	22%	\$ (370,48)
2012	CAMIÓN	\$ -	\$ 1.684,00	\$ (1.684,00)	22%	\$ (370,48)
2013	CAMIÓN	\$ -	\$ 1.684,00	\$ (1.684,00)	22%	\$ (370,48)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 1.684,00	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 1.684,00
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 370,48	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 370,48
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× **Cuenta: ACTIVO FIJO 36**

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA										
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
LINEA RECTA COMPRESOR										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL	
20,00	1	2001		COMPRESOR	31/12/2000	\$ 17.518,00	\$ 3.503,60	\$ 3.503,60	\$ 14.014,40	
20,00	2	2002		COMPRESOR		\$ 17.518,00	\$ 3.503,60	\$ 7.007,20	\$ 10.510,80	
20,00	3	2003		COMPRESOR		\$ 17.518,00	\$ 3.503,60	\$ 10.510,80	\$ 7.007,20	
20,00	4	2004		COMPRESOR		\$ 17.518,00	\$ 3.503,60	\$ 14.014,40	\$ 3.503,60	
20,00	5	2005	31/12/2005	COMPRESOR		\$ 17.518,00	\$ 3.503,60	\$ 17.518,00	\$ -	

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA										
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
LINEA RECTA COMPRESOR										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF	
20,00	1	2011		COMPRESOR	31/12/2010	\$ 6.573,00	\$ 1.314,60	\$ 1.314,60	\$ 5.258,40	
20,00	2	2012		COMPRESOR		\$ 6.573,00	\$ 1.314,60	\$ 2.629,20	\$ 3.943,80	
20,00	3	2013		COMPRESOR		\$ 6.573,00	\$ 1.314,60	\$ 3.943,80	\$ 2.629,20	
20,00	4	2014		COMPRESOR		\$ 6.573,00	\$ 1.314,60	\$ 5.258,40	\$ 1.314,60	
20,00	5	2015		COMPRESOR		\$ 6.573,00	\$ 1.314,60	\$ 6.573,00	\$ -	

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 6.573,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 6.573,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1.446,06

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 6.573,00	
	VOLQUETA NISSAN	6.573,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 6.573,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 1.446,06	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 1.446,06
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	COMPRESOR	\$ -	\$ 1.314,60	\$ (1.314,60)	22%	\$ (289,21)
2012	COMPRESOR	\$ -	\$ 1.314,60	\$ (1.314,60)	22%	\$ (289,21)
2013	COMPRESOR	\$ -	\$ 1.314,60	\$ (1.314,60)	22%	\$ (289,21)
2014	COMPRESOR	\$ -	\$ 1.314,60	\$ (1.314,60)	22%	\$ (289,21)
2015	COMPRESOR	\$ -	\$ 1.314,60	\$ (1.314,60)	22%	\$ (289,21)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 1.314,60	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 1.314,60
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 289,21	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 289,21
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× **Cuenta: ACTIVO FIJO 37**

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA										
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
LINEA RECTA COMPRESOR										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS	BASE FISCAL
20,00	1	2001		COMPRESOR	31/12/2000	\$ 31.761,00	\$ 6.352,20	\$ 6.352,20	\$ 25.408,80	
20,00	2	2002		COMPRESOR		\$ 31.761,00	\$ 6.352,20	\$ 12.704,40	\$ 19.056,60	
20,00	3	2003		COMPRESOR		\$ 31.761,00	\$ 6.352,20	\$ 19.056,60	\$ 12.704,40	
20,00	4	2004		COMPRESOR		\$ 31.761,00	\$ 6.352,20	\$ 25.408,80	\$ 6.352,20	
20,00	5	2005	31/12/2005	COMPRESOR		\$ 31.761,00	\$ 6.352,20	\$ 31.761,00	\$ -	

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA										
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 50% anual.										
LINEA RECTA COMPRESOR										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS	BASE NIF
50,00	1	2011		COMPRESOR	31/12/2010	\$ 11.917,00	\$ 5.958,50	\$ 5.958,50	\$ 5.958,50	
50,00	2	2012		COMPRESOR		\$ 11.917,00	\$ 5.958,50	\$ 11.917,00	\$ -	

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 11.917,00
VALOR EN LIBROS NIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 11.917,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 2.621,74

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	COMPRESOR	\$ -	\$ 5.958,50	\$ (5.958,50)	22%	\$ (1.310,87)
2012	COMPRESOR	\$ -	\$ 5.958,50	\$ (5.958,50)	22%	\$ (1.310,87)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 5.958,50	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 5.958,50
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 1.310,87	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 1.310,87
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 38

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
LINEA RECTA									
TRACTOR									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2001		TRACTOR	31/12/2000	\$ 56.441,83	\$ 11.288,37	\$ 11.288,37	\$ 45.153,46
20,00	2	2002		TRACTOR		\$ 56.441,83	\$ 11.288,37	\$ 22.576,73	\$ 33.865,10
20,00	3	2003		TRACTOR		\$ 56.441,83	\$ 11.288,37	\$ 33.865,10	\$ 22.576,73
20,00	4	2004		TRACTOR		\$ 56.441,83	\$ 11.288,37	\$ 45.153,46	\$ 11.288,37
20,00	5	2005	31/12/2005	TRACTOR		\$ 56.441,83	\$ 11.288,37	\$ 56.441,83	\$ -

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 12,50% anual.									
LINEA RECTA									
TRACTOR									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
12,50	1	2011		TRACTOR	31/12/2010	\$ 21.177,00	\$ 2.647,13	\$ 2.647,13	\$ 18.529,88
12,50	2	2012		TRACTOR		\$ 21.177,00	\$ 2.647,13	\$ 5.294,25	\$ 15.882,75
12,50	3	2013		TRACTOR		\$ 21.177,00	\$ 2.647,13	\$ 7.941,38	\$ 13.235,63
12,50	4	2014		TRACTOR		\$ 21.177,00	\$ 2.647,13	\$ 10.588,50	\$ 10.588,50
12,50	5	2015		TRACTOR		\$ 21.177,00	\$ 2.647,13	\$ 13.235,63	\$ 7.941,38
12,50	6	2016		TRACTOR		\$ 21.177,00	\$ 2.647,13	\$ 15.882,75	\$ 5.294,25
12,50	7	2017		TRACTOR		\$ 21.177,00	\$ 2.647,13	\$ 18.529,88	\$ 2.647,13
12,50	8	2018		TRACTOR		\$ 21.177,00	\$ 2.647,13	\$ 21.177,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 21.177,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 21.177,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 4.658,94

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 21.177,00	
	TRACTOR	21.177,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 21.177,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 4.658,94	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 4.658,94
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	TRACTOR	\$ -	\$ 2.647,13	\$ (2.647,13)	22%	\$ (582,37)
2012	TRACTOR	\$ -	\$ 2.647,13	\$ (2.647,13)	22%	\$ (582,37)
2013	TRACTOR	\$ -	\$ 2.647,13	\$ (2.647,13)	22%	\$ (582,37)
2014	TRACTOR	\$ -	\$ 2.647,13	\$ (2.647,13)	22%	\$ (582,37)
2015	TRACTOR	\$ -	\$ 2.647,13	\$ (2.647,13)	22%	\$ (582,37)
2016	TRACTOR	\$ -	\$ 2.647,13	\$ (2.647,13)	22%	\$ (582,37)
2017	TRACTOR	\$ -	\$ 2.647,13	\$ (2.647,13)	22%	\$ (582,37)
2018	TRACTOR	\$ -	\$ 2.647,13	\$ (2.647,13)	22%	\$ (582,37)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 2.647,13	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 2.647,13
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 582,37	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 582,37
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 39

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
LINEA RECTA									
TRACTOR									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2001		TRACTOR	31/12/2000	\$ 71.591,06	\$ 14.318,21	\$ 14.318,21	\$ 57.272,85
20,00	2	2002		TRACTOR		\$ 71.591,06	\$ 14.318,21	\$ 28.636,42	\$ 42.954,64
20,00	3	2003		TRACTOR		\$ 71.591,06	\$ 14.318,21	\$ 42.954,64	\$ 28.636,42
20,00	4	2004		TRACTOR		\$ 71.591,06	\$ 14.318,21	\$ 57.272,85	\$ 14.318,21
20,00	5	2005	31/12/2005	TRACTOR		\$ 71.591,06	\$ 14.318,21	\$ 71.591,06	\$ -

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
LINEA RECTA									
TRACTOR									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
11,11	1	2011		TRACTOR	31/12/2010	\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 2.984,56	\$ 23.876,44
11,11	2	2012		TRACTOR		\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 5.969,11	\$ 20.891,89
11,11	3	2013		TRACTOR		\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 8.953,67	\$ 17.907,33
11,11	4	2014		TRACTOR		\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 11.938,22	\$ 14.922,78
11,11	5	2015		TRACTOR		\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 14.922,78	\$ 11.938,22
11,11	6	2016		TRACTOR		\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 17.907,33	\$ 8.953,67
11,11	7	2017		TRACTOR		\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 20.891,89	\$ 5.969,11
11,11	8	2018		TRACTOR		\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 23.876,44	\$ 2.984,56
11,11	9	2019		TRACTOR		\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 26.861,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 26.861,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 26.861,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 5.909,42

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 26.861,00	
	TRACTOR	26.861,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 26.861,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 5.909,42	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 5.909,42
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	TRACTOR	\$ -	\$ 2.984,56	\$ (2.984,56)	22%	\$ (656,60)
2012	TRACTOR	\$ -	\$ 2.984,56	\$ (2.984,56)	22%	\$ (656,60)
2013	TRACTOR	\$ -	\$ 2.984,56	\$ (2.984,56)	22%	\$ (656,60)
2014	TRACTOR	\$ -	\$ 2.984,56	\$ (2.984,56)	22%	\$ (656,60)
2015	TRACTOR	\$ -	\$ 2.984,56	\$ (2.984,56)	22%	\$ (656,60)
2016	TRACTOR	\$ -	\$ 2.984,56	\$ (2.984,56)	22%	\$ (656,60)
2017	TRACTOR	\$ -	\$ 2.984,56	\$ (2.984,56)	22%	\$ (656,60)
2018	TRACTOR	\$ -	\$ 2.984,56	\$ (2.984,56)	22%	\$ (656,60)
2019	TRACTOR	\$ -	\$ 2.984,56	\$ (2.984,56)	22%	\$ (656,60)



FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 2.984,56	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 2.984,56
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 656,60	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 656,60
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 40

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA										Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.	
										LINEA RECTA PLATAFORMA	
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL		
20,00	1	2001		PLATAFORMA	31/12/2000	\$ 16.756,37	\$ 3.351,27	\$ 3.351,27	\$ 13.405,10		
20,00	2	2002		PLATAFORMA		\$ 16.756,37	\$ 3.351,27	\$ 6.702,55	\$ 10.053,82		
20,00	3	2003		PLATAFORMA		\$ 16.756,37	\$ 3.351,27	\$ 10.053,82	\$ 6.702,55		
20,00	4	2004		PLATAFORMA		\$ 16.756,37	\$ 3.351,27	\$ 13.405,10	\$ 3.351,27		
20,00	5	2005	31/12/2005	PLATAFORMA		\$ 16.756,37	\$ 3.351,27	\$ 16.756,37	\$ -		

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA										Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 12,5% anual.	
										LINEA RECTA PLATAFORMA	
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF		
12,5	1	2011		PLATAFORMA	31/12/2010	\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 785,88	\$ 5.501,13		
12,5	2	2012		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 1.571,75	\$ 4.715,25		
12,5	3	2013		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 2.357,63	\$ 3.929,38		
12,5	4	2014		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 3.143,50	\$ 3.143,50		
12,5	5	2015		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 3.929,38	\$ 2.357,63		
12,5	6	2016		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 4.715,25	\$ 1.571,75		
12,5	7	2017		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 5.501,13	\$ 785,88		
12,5	8	2018		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 6.287,00	\$ -		

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 6.287,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 6.287,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1.383,14

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 6.287,00	
	PLATAFORMA	6.287,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 6.287,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 1.383,14	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 1.383,14
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2012	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2013	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2014	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2015	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2016	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2017	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2018	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)



FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 785,88	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 785,88
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 172,89	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 172,89
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 41

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
LINEA RECTA									
TRACTOR									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2001		TRACTOR	31/12/2000	\$ 64.229,67	\$ 12.845,93	\$ 12.845,93	\$ 51.383,74
20,00	2	2002		TRACTOR		\$ 64.229,67	\$ 12.845,93	\$ 25.691,87	\$ 38.537,80
20,00	3	2003		TRACTOR		\$ 64.229,67	\$ 12.845,93	\$ 38.537,80	\$ 25.691,87
20,00	4	2004		TRACTOR		\$ 64.229,67	\$ 12.845,93	\$ 51.383,74	\$ 12.845,93
20,00	5	2005	31/12/2005	TRACTOR		\$ 64.229,67	\$ 12.845,93	\$ 64.229,67	\$ -

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 14,29% anual.									
LINEA RECTA									
TRACTOR									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
14,29	1	2011		TRACTOR	31/12/2010	\$ 24.099,00	\$ 3.442,71	\$ 3.442,71	\$ 20.656,29
14,29	2	2012		TRACTOR		\$ 24.099,00	\$ 3.442,71	\$ 6.885,43	\$ 17.213,57
14,29	3	2013		TRACTOR		\$ 24.099,00	\$ 3.442,71	\$ 10.328,14	\$ 13.770,86
14,29	4	2014		TRACTOR		\$ 24.099,00	\$ 3.442,71	\$ 13.770,86	\$ 10.328,14
14,29	5	2015		TRACTOR		\$ 24.099,00	\$ 3.442,71	\$ 17.213,57	\$ 6.885,43
14,29	6	2016		TRACTOR		\$ 24.099,00	\$ 3.442,71	\$ 20.656,29	\$ 3.442,71
14,29	7	2017		TRACTOR		\$ 24.099,00	\$ 3.442,71	\$ 24.099,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 24.099,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 24.099,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 5.301,78

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 24.099,00	
	TRACTOR	24.099,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 24.099,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 5.301,78	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 5.301,78
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	TRACTOR	\$ -	\$ 3.442,71	\$ (3.442,71)	22%	\$ (757,40)
2012	TRACTOR	\$ -	\$ 3.442,71	\$ (3.442,71)	22%	\$ (757,40)
2013	TRACTOR	\$ -	\$ 3.442,71	\$ (3.442,71)	22%	\$ (757,40)
2014	TRACTOR	\$ -	\$ 3.442,71	\$ (3.442,71)	22%	\$ (757,40)
2015	TRACTOR	\$ -	\$ 3.442,71	\$ (3.442,71)	22%	\$ (757,40)
2016	TRACTOR	\$ -	\$ 3.442,71	\$ (3.442,71)	22%	\$ (757,40)
2017	TRACTOR	\$ -	\$ 3.442,71	\$ (3.442,71)	22%	\$ (757,40)



FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 3.442,71	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 3.442,71
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 757,40	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 757,40
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 42

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA										
Cuenta COMPRESOR ATLAS COPPCI										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS	BASE FISCAL
20,00	1	2001		COMPRESOR ATLAS COPPCI	31/12/2000	\$ 13.264,00	\$ 2.652,80	\$ 2.652,80	\$ 10.611,20	
20,00	2	2002		COMPRESOR ATLAS COPPCI		\$ 13.264,00	\$ 2.652,80	\$ 5.305,60	\$ 7.958,40	
20,00	3	2003		COMPRESOR ATLAS COPPCI		\$ 13.264,00	\$ 2.652,80	\$ 7.958,40	\$ 5.305,60	
20,00	4	2004		COMPRESOR ATLAS COPPCI		\$ 13.264,00	\$ 2.652,80	\$ 10.611,20	\$ 2.652,80	
20,00	5	2005	31/12/2005	COMPRESOR ATLAS COPPCI		\$ 13.264,00	\$ 2.652,80	\$ 13.264,00	\$ -	

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 50% anual.										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA										
Cuenta COMPRESOR ATLAS COPPCI										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS	BASE NIIF
50,00	1	2011		COMPRESOR ATLAS COPPCI	31/12/2010	\$ 4.977,00	\$ 2.488,50	\$ 2.488,50	\$ 2.488,50	
50,00	2	2012		COMPRESOR ATLAS COPPCI		\$ 4.977,00	\$ 2.488,50	\$ 4.977,00	\$ -	

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 4.977,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 4.977,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1.094,94

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 4.977,00	
	COMPRESOR ATLAS COPPCI	4.977,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 4.977,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 1.094,94	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 1.094,94
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	COMPRESOR ATLAS COPPCI	\$ -	\$ 2.488,50	\$ (2.488,50)	22%	\$ (547,47)
2012	COMPRESOR ATLAS COPPCI	\$ -	\$ 2.488,50	\$ (2.488,50)	22%	\$ (547,47)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 2.488,50	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 2.488,50
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 547,47	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 547,47
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 43

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN Cuenta Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
						LINEA RECTA CABEZAL			
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2001		CABEZAL	31/12/2000	\$ 97.873,00	\$ 19.574,60	\$ 19.574,60	\$ 78.298,40
20,00	2	2002		CABEZAL		\$ 97.873,00	\$ 19.574,60	\$ 39.149,20	\$ 58.723,80
20,00	3	2003		CABEZAL		\$ 97.873,00	\$ 19.574,60	\$ 58.723,80	\$ 39.149,20
20,00	4	2004		CABEZAL		\$ 97.873,00	\$ 19.574,60	\$ 78.298,40	\$ 19.574,60
20,00	5	2005	31/12/2005	CABEZAL		\$ 97.873,00	\$ 19.574,60	\$ 97.873,00	\$ -

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN Cuenta Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 25% anual.									
						LINEA RECTA CABEZAL			
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
14,29	1	2011		CABEZAL	31/12/2010	\$ 36.722,00	\$ 5.246,00	\$ 5.246,00	\$ 31.476,00
14,29	2	2012		CABEZAL		\$ 36.722,00	\$ 5.246,00	\$ 10.492,00	\$ 26.230,00
14,29	3	2013		CABEZAL		\$ 36.722,00	\$ 5.246,00	\$ 15.738,00	\$ 20.984,00
14,29	4	2014		CABEZAL		\$ 36.722,00	\$ 5.246,00	\$ 20.984,00	\$ 15.738,00
14,29	5	2015		CABEZAL		\$ 36.722,00	\$ 5.246,00	\$ 26.230,00	\$ 10.492,00
14,29	6	2016		CABEZAL		\$ 36.722,00	\$ 5.246,00	\$ 31.476,00	\$ 5.246,00
14,29	7	2017		CABEZAL		\$ 36.722,00	\$ 5.246,00	\$ 36.722,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 36.722,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 36.722,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	8.078,84

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 36.722,00	
	CABEZAL	36.722,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 36.722,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 8.078,84	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 8.078,84
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	CABEZAL	\$ -	\$ 5.246,00	\$ (5.246,00)	22%	\$ (1.154,12)
2012	CABEZAL	\$ -	\$ 5.246,00	\$ (5.246,00)	22%	\$ (1.154,12)
2013	CABEZAL	\$ -	\$ 5.246,00	\$ (5.246,00)	22%	\$ (1.154,12)
2014	CABEZAL	\$ -	\$ 5.246,00	\$ (5.246,00)	22%	\$ (1.154,12)
2015	CABEZAL	\$ -	\$ 5.246,00	\$ (5.246,00)	22%	\$ (1.154,12)
2016	CABEZAL	\$ -	\$ 5.246,00	\$ (5.246,00)	22%	\$ (1.154,12)
2017	CABEZAL	\$ -	\$ 5.246,00	\$ (5.246,00)	22%	\$ (1.154,12)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 5.246,00	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 5.246,00
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 1.154,12	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 1.154,12
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 44

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
						LINEA RECTA BAÑERA				
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL	
20,00	1	2006		BAÑERA	21/08/2006	\$ 54.405,00	\$ 4.533,75	\$ 4.533,75	\$ 49.871,25	
20,00	2	2007		BAÑERA		\$ 54.405,00	\$ 10.881,00	\$ 15.414,75	\$ 38.990,25	
20,00	3	2008		BAÑERA		\$ 54.405,00	\$ 10.881,00	\$ 26.295,75	\$ 28.109,25	
20,00	4	2009		BAÑERA		\$ 54.405,00	\$ 10.881,00	\$ 37.176,75	\$ 17.228,25	
20,00	5	2010		BAÑERA		\$ 54.405,00	\$ 10.881,00	\$ 48.057,75	\$ 6.347,25	
20,00	6	2011	21/08/2011	BAÑERA		\$ 54.405,00	\$ 6.347,25	\$ 54.405,00	\$ -	

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 7,14% anual.										
						LINEA RECTA BAÑERA				
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF	
7,14	1	2011		BAÑERA	31/12/2010	\$ 20.413,00	\$ 1.458,07	\$ 1.458,07	\$ 18.954,93	
7,14	2	2012		BAÑERA		\$ 20.413,00	\$ 1.458,07	\$ 2.916,14	\$ 17.496,86	
7,14	3	2013		BAÑERA		\$ 20.413,00	\$ 1.458,07	\$ 4.374,21	\$ 16.038,79	
7,14	4	2014		BAÑERA		\$ 20.413,00	\$ 1.458,07	\$ 5.832,29	\$ 14.580,71	
7,14	5	2015		BAÑERA		\$ 20.413,00	\$ 1.458,07	\$ 7.290,36	\$ 13.122,64	
7,14	6	2016		BAÑERA		\$ 20.413,00	\$ 1.458,07	\$ 8.748,43	\$ 11.664,57	
7,14	7	2017		BAÑERA		\$ 20.413,00	\$ 1.458,07	\$ 10.206,50	\$ 10.206,50	
7,14	8	2018		BAÑERA		\$ 20.413,00	\$ 1.458,07	\$ 11.664,57	\$ 8.748,43	
7,14	9	2019		BAÑERA		\$ 20.413,00	\$ 1.458,07	\$ 13.122,64	\$ 7.290,36	
7,14	10	2020		BAÑERA		\$ 20.413,00	\$ 1.458,07	\$ 14.580,71	\$ 5.832,29	
7,14	11	2021		BAÑERA		\$ 20.413,00	\$ 1.458,07	\$ 16.038,79	\$ 4.374,21	
7,14	12	2022		BAÑERA		\$ 20.413,00	\$ 1.458,07	\$ 17.496,86	\$ 2.916,14	
7,14	13	2023		BAÑERA		\$ 20.413,00	\$ 1.458,07	\$ 18.954,93	\$ 1.458,07	
7,14	14	2024		BAÑERA		\$ 20.413,00	\$ 1.458,07	\$ 20.413,00	\$ -	

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 20.413,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 20.413,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 4.490,86

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 20.413,00	
	BAÑERA	\$ 20.413,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF			\$ 20.413,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF		\$ 4.490,86	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 4.490,86
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	BAÑERA	\$ -	\$ 1.458,07	\$ (1.458,07)	22%	\$ (320,78)
2012	BAÑERA	\$ -	\$ 1.458,07	\$ (1.458,07)	22%	\$ (320,78)
2013	BAÑERA	\$ -	\$ 1.458,07	\$ (1.458,07)	22%	\$ (320,78)
2014	BAÑERA	\$ -	\$ 1.458,07	\$ (1.458,07)	22%	\$ (320,78)
2015	BAÑERA	\$ -	\$ 1.458,07	\$ (1.458,07)	22%	\$ (320,78)
2016	BAÑERA	\$ -	\$ 1.458,07	\$ (1.458,07)	22%	\$ (320,78)
2017	BAÑERA	\$ -	\$ 1.458,07	\$ (1.458,07)	22%	\$ (320,78)
2018	BAÑERA	\$ -	\$ 1.458,07	\$ (1.458,07)	22%	\$ (320,78)
2019	BAÑERA	\$ -	\$ 1.458,07	\$ (1.458,07)	22%	\$ (320,78)
2020	BAÑERA	\$ -	\$ 1.458,07	\$ (1.458,07)	22%	\$ (320,78)
2021	BAÑERA	\$ -	\$ 1.458,07	\$ (1.458,07)	22%	\$ (320,78)
2022	BAÑERA	\$ -	\$ 1.458,07	\$ (1.458,07)	22%	\$ (320,78)
2023	BAÑERA	\$ -	\$ 1.458,07	\$ (1.458,07)	22%	\$ (320,78)
2024	BAÑERA	\$ -	\$ 1.458,07	\$ (1.458,07)	22%	\$ (320,78)



FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 1.458,07	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 1.458,07
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 320,78	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 320,78
	P/R IMPUESTO PAGADO			

## × Cuenta: ACTIVO FIJO 45

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA CABEZAL									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2001		CABEZAL	31/12/2000	\$ 59.269,00	\$ 11.853,80	\$ 11.853,80	\$ 47.415,20
20,00	2	2002		CABEZAL		\$ 59.269,00	\$ 11.853,80	\$ 23.707,60	\$ 35.561,40
20,00	3	2003		CABEZAL		\$ 59.269,00	\$ 11.853,80	\$ 35.561,40	\$ 23.707,60
20,00	4	2004		CABEZAL		\$ 59.269,00	\$ 11.853,80	\$ 47.415,20	\$ 11.853,80
20,00	5	2005	31/12/2005	CABEZAL		\$ 59.269,00	\$ 11.853,80	\$ 59.269,00	\$ -

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA CABEZAL									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
20,00	1	2011		CABEZAL	31/12/2010	\$ 22.238,00	\$ 4.447,60	\$ 4.447,60	\$ 17.790,40
20,00	2	2012		CABEZAL		\$ 22.238,00	\$ 4.447,60	\$ 8.895,20	\$ 13.342,80
20,00	3	2013		CABEZAL		\$ 22.238,00	\$ 4.447,60	\$ 13.342,80	\$ 8.895,20
20,00	4	2014		CABEZAL		\$ 22.238,00	\$ 4.447,60	\$ 17.790,40	\$ 4.447,60
20,00	5	2015		CABEZAL		\$ 22.238,00	\$ 4.447,60	\$ 22.238,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 22.238,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 22.238,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 4.892,36

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
01/01/2011	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 22.238,00	
	CABEZAL	\$ 22.238,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 22.238,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 4.892,36	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 4.892,36
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	CABEZAL	\$ -	\$ 4.447,60	\$ (4.447,60)	22%	\$ (978,47)
2012	CABEZAL	\$ -	\$ 4.447,60	\$ (4.447,60)	22%	\$ (978,47)
2013	CABEZAL	\$ -	\$ 4.447,60	\$ (4.447,60)	22%	\$ (978,47)
2014	CABEZAL	\$ -	\$ 4.447,60	\$ (4.447,60)	22%	\$ (978,47)
2015	CABEZAL	\$ -	\$ 4.447,60	\$ (4.447,60)	22%	\$ (978,47)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 4.447,60	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 4.447,60
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 978,47	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 978,47
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 46

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUESTA					LINEA RECTA PLATAFORMA					
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL	
20,00	1	2001		PLATAFORMA	31/12/2000	\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 2.622,60	\$	10.490,39
20,00	2	2002		PLATAFORMA		\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 5.245,20	\$	7.867,79
20,00	3	2003		PLATAFORMA		\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 7.867,79	\$	5.245,20
20,00	4	2004		PLATAFORMA		\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 10.490,39	\$	2.622,60
20,00	5	2005	31/12/2005	PLATAFORMA		\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 13.112,99	\$	-

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 12,5% anual.										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUESTA					LINEA RECTA PLATAFORMA					
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF	
12,50	1	2011		PLATAFORMA	31/12/2010	\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 615,00	\$	4.305,00
12,50	2	2012		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 1.230,00	\$	3.690,00
12,50	3	2013		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 1.845,00	\$	3.075,00
12,50	4	2014		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 2.460,00	\$	2.460,00
12,50	5	2015		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 3.075,00	\$	1.845,00
12,50	6	2016		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 3.690,00	\$	1.230,00
12,50	7	2017		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 4.305,00	\$	615,00
12,50	8	2018		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 4.920,00	\$	-

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 4.920,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 4.920,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1.082,40

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 4.920,00	
	PLATAFORMA	4.920,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 4.920,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 1.082,40	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 1.082,40
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2012	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2013	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2014	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2015	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2016	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2017	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2018	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 615,00	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 615,00
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 135,30	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 135,30
	P/R IMPUESTO PAGADO			



× Cuenta: ACTIVO FIJO 47

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
LINEA RECTA									
PLATAFORMA									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2001		PLATAFORMA	31/12/2000	\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 2.622,60	\$ 10.490,39
20,00	2	2002		PLATAFORMA		\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 5.245,20	\$ 7.867,79
20,00	3	2003		PLATAFORMA		\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 7.867,79	\$ 5.245,20
20,00	4	2004		PLATAFORMA		\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 10.490,39	\$ 2.622,60
20,00	5	2005	31/12/2005	PLATAFORMA		\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 13.112,99	\$ -

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 12,50% anual.									
LINEA RECTA									
PLATAFORMA									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
12,50	1	2011		PLATAFORMA	31/12/2010	\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 615,00	\$ 4.305,00
12,50	2	2012		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 1.230,00	\$ 3.690,00
12,50	3	2013		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 1.845,00	\$ 3.075,00
12,50	4	2014		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 2.460,00	\$ 2.460,00
12,50	5	2015		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 3.075,00	\$ 1.845,00
12,50	6	2016		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 3.690,00	\$ 1.230,00
12,50	7	2017		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 4.305,00	\$ 615,00
12,50	8	2018		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 4.920,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 4.920,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFFERENCIA TEMPORAL	\$ 4.920,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1.082,40

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 4.920,00	
	PLATAFORMA	4.920,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 4.920,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 1.082,40	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 1.082,40
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2012	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2013	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2014	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2015	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2016	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2017	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2018	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 615,00	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 615,00
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 135,30	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 135,30
	P/R IMPUESTO PAGADO			





× Cuenta: ACTIVO FIJO 48

FISCAL										Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.	
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN										LINEA RECTA	
Cuenta										PLATAFORMA	
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL		
20,00	1	2001		PLATAFORMA	31/12/2000	\$ 13.704,67	\$ 2.740,93	\$ 2.740,93	\$ 10.963,74		
20,00	2	2002		PLATAFORMA		\$ 13.704,67	\$ 2.740,93	\$ 5.481,87	\$ 8.222,80		
20,00	3	2003		PLATAFORMA		\$ 13.704,67	\$ 2.740,93	\$ 8.222,80	\$ 5.481,87		
20,00	4	2004		PLATAFORMA		\$ 13.704,67	\$ 2.740,93	\$ 10.963,74	\$ 2.740,93		
20,00	5	2005	31/12/2005	PLATAFORMA		\$ 13.704,67	\$ 2.740,93	\$ 13.704,67	\$ -		

FISCAL										Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 12,50% anual.	
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN										LINEA RECTA	
Cuenta										TRACTOR	
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIF		
11,11	1	2011		PLATAFORMA	31/12/2010	\$ 5.142,00	\$ 571,33	\$ 571,33	\$ 4.570,67		
11,11	2	2012		PLATAFORMA		\$ 5.142,00	\$ 571,33	\$ 1.142,67	\$ 3.999,33		
11,11	3	2013		PLATAFORMA		\$ 5.142,00	\$ 571,33	\$ 1.714,00	\$ 3.428,00		
11,11	4	2014		PLATAFORMA		\$ 5.142,00	\$ 571,33	\$ 2.285,33	\$ 2.856,67		
11,11	5	2015		PLATAFORMA		\$ 5.142,00	\$ 571,33	\$ 2.856,67	\$ 2.285,33		
11,11	6	2016		PLATAFORMA		\$ 5.142,00	\$ 571,33	\$ 3.428,00	\$ 1.714,00		
11,11	7	2017		PLATAFORMA		\$ 5.142,00	\$ 571,33	\$ 3.999,33	\$ 1.142,67		
11,11	8	2018		PLATAFORMA		\$ 5.142,00	\$ 571,33	\$ 4.570,67	\$ 571,33		
11,11	9	2019		PLATAFORMA		\$ 5.142,00	\$ 571,33	\$ 5.142,00	\$ -		

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 5.142,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 5.142,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1.131,24

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 5.142,00	
	VOLQUETA NISSAN	5.142,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 5.142,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 1.131,24	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 1.131,24
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	PLATAFORMA	\$ -	\$ 571,33	\$ (571,33)	22%	\$ (125,69)
2012	PLATAFORMA	\$ -	\$ 571,33	\$ (571,33)	22%	\$ (125,69)
2013	PLATAFORMA	\$ -	\$ 571,33	\$ (571,33)	22%	\$ (125,69)
2014	PLATAFORMA	\$ -	\$ 571,33	\$ (571,33)	22%	\$ (125,69)
2015	PLATAFORMA	\$ -	\$ 571,33	\$ (571,33)	22%	\$ (125,69)
2016	PLATAFORMA	\$ -	\$ 571,33	\$ (571,33)	22%	\$ (125,69)
2017	PLATAFORMA	\$ -	\$ 571,33	\$ (571,33)	22%	\$ (125,69)
2018	PLATAFORMA	\$ -	\$ 571,33	\$ (571,33)	22%	\$ (125,69)
2019	PLATAFORMA	\$ -	\$ 571,33	\$ (571,33)	22%	\$ (125,69)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 571,33	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 571,33
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 125,69	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 125,69
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× **Cuenta: ACTIVO FIJO 49**

FISCAL										Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.	
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN										LINEA RECTA	
Cuenta										COMPRESOR	
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL		
20,00	1	2001		COMPRESOR.	31/12/2000	\$ 4.906,00	\$ 981,20	\$ 981,20	\$ 3.924,80		
20,00	2	2002		COMPRESOR.		\$ 4.906,00	\$ 981,20	\$ 1.962,40	\$ 2.943,60		
20,00	3	2003		COMPRESOR.		\$ 4.906,00	\$ 981,20	\$ 2.943,60	\$ 1.962,40		
20,00	4	2004		COMPRESOR.		\$ 4.906,00	\$ 981,20	\$ 3.924,80	\$ 981,20		
20,00	5	2005	31/12/2005	COMPRESOR.		\$ 4.906,00	\$ 981,20	\$ 4.906,00	\$ -		

FISCAL										Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 50% anual.	
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN										LINEA RECTA	
Cuenta										COMPRESOR	
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF		
50,00	1	2011		COMPRESOR	31/12/2010	\$ 1.841,00	\$ 920,50	\$ 920,50	\$ 920,50		
50,00	2	2012		COMPRESOR		\$ 1.841,00	\$ 920,50	\$ 1.841,00	\$ -		

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 1.841,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 1.841,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 405,02

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 1.841,00	
	COMPRESOR	1.841,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 1.841,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 405,02	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 405,02
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	COMPRESOR	\$ -	\$ 920,50	\$ (920,50)	22%	\$ (202,51)
2012	COMPRESOR	\$ -	\$ 920,50	\$ (920,50)	22%	\$ (202,51)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 920,50	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 920,50
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 202,51	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 202,51
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 50

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
LINEA RECTA									
TRACTOR									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2001		TRACTOR	31/12/2000	\$ 52.531,92	\$ 10.506,38	\$ 10.506,38	\$ 42.025,54
20,00	2	2002		TRACTOR		\$ 52.531,92	\$ 10.506,38	\$ 21.012,77	\$ 31.519,15
20,00	3	2003		TRACTOR		\$ 52.531,92	\$ 10.506,38	\$ 31.519,15	\$ 21.012,77
20,00	4	2004		TRACTOR		\$ 52.531,92	\$ 10.506,38	\$ 42.025,54	\$ 10.506,38
20,00	5	2005	31/12/2005	TRACTOR		\$ 52.531,92	\$ 10.506,38	\$ 52.531,92	\$ -

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
LINEA RECTA									
TRACTOR									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
25,00	1	2011		TRACTOR	31/12/2010	\$ 19.710,00	\$ 4.927,50	\$ 4.927,50	\$ 14.782,50
25,00	2	2012		TRACTOR		\$ 19.710,00	\$ 4.927,50	\$ 9.855,00	\$ 9.855,00
25,00	3	2013		TRACTOR		\$ 19.710,00	\$ 4.927,50	\$ 14.782,50	\$ 4.927,50
25,00	4	2014		TRACTOR		\$ 19.710,00	\$ 4.927,50	\$ 19.710,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 19.710,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 19.710,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 4.336,20

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 19.710,00	
	TRACTOR	19.710,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 19.710,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 4.336,20	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 4.336,20
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	TRACTOR	\$ -	\$ 4.927,50	\$ (4.927,50)	22%	\$ (1.084,05)
2012	TRACTOR	\$ -	\$ 4.927,50	\$ (4.927,50)	22%	\$ (1.084,05)
2013	TRACTOR	\$ -	\$ 4.927,50	\$ (4.927,50)	22%	\$ (1.084,05)
2014	TRACTOR	\$ -	\$ 4.927,50	\$ (4.927,50)	22%	\$ (1.084,05)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 4.927,50	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 4.927,50
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 1.084,05	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 1.084,05
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× **Cuenta: ACTIVO FIJO 51**

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA										
CUENTA TRASCAMO										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL	
20,00	1	2001		TRASCAMO	31/12/2000	\$ 52.369,00	\$ 10.473,80	\$ 10.473,80	\$ 41.895,20	
20,00	2	2002		TRASCAMO		\$ 52.369,00	\$ 10.473,80	\$ 20.947,60	\$ 31.421,40	
20,00	3	2003		TRASCAMO		\$ 52.369,00	\$ 10.473,80	\$ 31.421,40	\$ 20.947,60	
20,00	4	2004		TRASCAMO		\$ 52.369,00	\$ 10.473,80	\$ 41.895,20	\$ 10.473,80	
20,00	5	2005	31/12/2005	TRASCAMO		\$ 52.369,00	\$ 10.473,80	\$ 52.369,00	\$ -	

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 25% anual.										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA										
CUENTA TRASCAMO										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF	
25,00	1	2011		TRASCAMO	31/12/2010	\$ 19.649,00	\$ 4.912,25	\$ 4.912,25	\$ 14.736,75	
25,00	2	2012		TRASCAMO		\$ 19.649,00	\$ 4.912,25	\$ 9.824,50	\$ 9.824,50	
25,00	3	2013		TRASCAMO		\$ 19.649,00	\$ 4.912,25	\$ 14.736,75	\$ 4.912,25	
25,00	4	2014		TRASCAMO		\$ 19.649,00	\$ 4.912,25	\$ 19.649,00	\$ -	

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 19.649,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 19.649,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 4.322,78

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 19.649,00	
	TRASCAMO	19.649,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 19.649,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 4.322,78	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 4.322,78
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	TRASCAMO	\$ -	\$ 4.912,25	\$ (4.912,25)	22%	\$ (1.080,70)
2012	TRASCAMO	\$ -	\$ 4.912,25	\$ (4.912,25)	22%	\$ (1.080,70)
2013	TRASCAMO	\$ -	\$ 4.912,25	\$ (4.912,25)	22%	\$ (1.080,70)
2014	TRASCAMO	\$ -	\$ 4.912,25	\$ (4.912,25)	22%	\$ (1.080,70)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 4.912,25	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 4.912,25
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 1.080,70	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 1.080,70
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 52

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
LINEA RECTA									
PLATAFORMA									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2001		PLATAFORMA	31/12/2000	\$ 10.290,49	\$ 2.058,10	\$ 2.058,10	\$ 8.232,39
20,00	2	2002		PLATAFORMA		\$ 10.290,49	\$ 2.058,10	\$ 4.116,20	\$ 6.174,29
20,00	3	2003		PLATAFORMA		\$ 10.290,49	\$ 2.058,10	\$ 6.174,29	\$ 4.116,20
20,00	4	2004		PLATAFORMA		\$ 10.290,49	\$ 2.058,10	\$ 8.232,39	\$ 2.058,10
20,00	5	2005	31/12/2005	PLATAFORMA		\$ 10.290,49	\$ 2.058,10	\$ 10.290,49	\$ -

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 14,29% anual.									
LINEA RECTA									
PLATAFORMA									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
14,29	1	2011		PLATAFORMA	31/12/2010	\$ 3.861,00	\$ 551,57	\$ 551,57	\$ 3.309,43
14,29	2	2012		PLATAFORMA		\$ 3.861,00	\$ 551,57	\$ 1.103,14	\$ 2.757,86
14,29	3	2013		PLATAFORMA		\$ 3.861,00	\$ 551,57	\$ 1.654,71	\$ 2.206,29
14,29	4	2014		PLATAFORMA		\$ 3.861,00	\$ 551,57	\$ 2.206,29	\$ 1.654,71
14,29	5	2015		PLATAFORMA		\$ 3.861,00	\$ 551,57	\$ 2.757,86	\$ 1.103,14
14,29	6	2016		PLATAFORMA		\$ 3.861,00	\$ 551,57	\$ 3.309,43	\$ 551,57
14,29	7	2017		PLATAFORMA		\$ 3.861,00	\$ 551,57	\$ 3.861,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 3.861,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 3.861,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 849,42

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 3.861,00	
	PLATAFORMA	3.861,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 3.861,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 849,42	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 849,42
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	PLATAFORMA	\$ -	\$ 551,57	\$ (551,57)	22%	\$ (121,35)
2012	PLATAFORMA	\$ -	\$ 551,57	\$ (551,57)	22%	\$ (121,35)
2013	PLATAFORMA	\$ -	\$ 551,57	\$ (551,57)	22%	\$ (121,35)
2014	PLATAFORMA	\$ -	\$ 551,57	\$ (551,57)	22%	\$ (121,35)
2015	PLATAFORMA	\$ -	\$ 551,57	\$ (551,57)	22%	\$ (121,35)
2016	PLATAFORMA	\$ -	\$ 551,57	\$ (551,57)	22%	\$ (121,35)
2017	PLATAFORMA	\$ -	\$ 551,57	\$ (551,57)	22%	\$ (121,35)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 551,57	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 551,57
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 121,35	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 121,35
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× **Cuenta: ACTIVO FIJO 53**

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA						LINEA RECTA COMPRESOR				
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL	
20,00	1	2001		COMPRESOR	31/12/2000	\$ 15.687,00	\$ 3.137,40	\$ 3.137,40	\$	12.549,60
20,00	2	2002		COMPRESOR		\$ 15.687,00	\$ 3.137,40	\$ 6.274,80	\$	9.412,20
20,00	3	2003		COMPRESOR		\$ 15.687,00	\$ 3.137,40	\$ 9.412,20	\$	6.274,80
20,00	4	2004		COMPRESOR		\$ 15.687,00	\$ 3.137,40	\$ 12.549,60	\$	3.137,40
20,00	5	2005	31/12/2005	COMPRESOR		\$ 15.687,00	\$ 3.137,40	\$ 15.687,00	\$	-

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 25% anual.										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA						LINEA RECTA COMPRESOR				
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF	
25,00	1	2011		COMPRESOR	31/12/2010	\$ 5.886,00	\$ 1.471,50	\$ 1.471,50	\$	4.414,50
25,00	2	2012		COMPRESOR		\$ 5.886,00	\$ 1.471,50	\$ 2.943,00	\$	2.943,00
25,00	3	2013		COMPRESOR		\$ 5.886,00	\$ 1.471,50	\$ 4.414,50	\$	1.471,50
25,00	4	2014		COMPRESOR		\$ 5.886,00	\$ 1.471,50	\$ 5.886,00	\$	-

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 5.886,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 5.886,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1.294,92

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 5.886,00	
	COMPRESOR	5.886,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 5.886,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 1.294,92	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 1.294,92
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	COMPRESOR	\$ -	\$ 1.471,50	\$ (1.471,50)	22%	\$ (323,73)
2012	COMPRESOR	\$ -	\$ 1.471,50	\$ (1.471,50)	22%	\$ (323,73)
2013	COMPRESOR	\$ -	\$ 1.471,50	\$ (1.471,50)	22%	\$ (323,73)
2014	COMPRESOR	\$ -	\$ 1.471,50	\$ (1.471,50)	22%	\$ (323,73)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 1.471,50	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 1.471,50
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 323,73	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 323,73
	P/R IMPUESTO PAGADO			



× Cuenta: ACTIVO FIJO 54

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
LINEA RECTA PLATAFORMA									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2001		PLATAFORMA	31/12/2000	\$ 16.756,37	\$ 3.351,27	\$ 3.351,27	\$ 13.405,10
20,00	2	2002		PLATAFORMA		\$ 16.756,37	\$ 3.351,27	\$ 6.702,55	\$ 10.053,82
20,00	3	2003		PLATAFORMA		\$ 16.756,37	\$ 3.351,27	\$ 10.053,82	\$ 6.702,55
20,00	4	2004		PLATAFORMA		\$ 16.756,37	\$ 3.351,27	\$ 13.405,10	\$ 3.351,27
20,00	5	2005	31/12/2005	PLATAFORMA		\$ 16.756,37	\$ 3.351,27	\$ 16.756,37	\$ -

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
LINEA RECTA PLATAFORMA									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
12,50	1	2011		PLATAFORMA	31/12/2010	\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 785,88	\$ 5.501,13
12,50	2	2012		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 1.571,75	\$ 4.715,25
12,50	3	2013		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 2.357,63	\$ 3.929,38
12,50	4	2014		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 3.143,50	\$ 3.143,50
12,50	5	2015		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 3.929,38	\$ 2.357,63
12,50	6	2016		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 4.715,25	\$ 1.571,75
12,50	7	2017		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 5.501,13	\$ 785,88
12,50	8	2018		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 6.287,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 6.287,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 6.287,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1.383,14

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 6.287,00	
	PLATAFORMA	6.287,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 6.287,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 1.383,14	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 1.383,14
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2012	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2013	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2014	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2015	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2016	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2017	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2018	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 785,88	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 785,88
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 172,89	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 172,89
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× **Cuenta: ACTIVO FIJO 55**

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
LINEA RECTA PLATAFORMA									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2001		PLATAFORMA	31/12/2000	\$ 16.756,37	\$ 3.351,27	\$ 3.351,27	\$ 13.405,10
20,00	2	2002		PLATAFORMA		\$ 16.756,37	\$ 3.351,27	\$ 6.702,55	\$ 10.053,82
20,00	3	2003		PLATAFORMA		\$ 16.756,37	\$ 3.351,27	\$ 10.053,82	\$ 6.702,55
20,00	4	2004		PLATAFORMA		\$ 16.756,37	\$ 3.351,27	\$ 13.405,10	\$ 3.351,27
20,00	5	2005	31/12/2005	PLATAFORMA		\$ 16.756,37	\$ 3.351,27	\$ 16.756,37	\$ -

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 12,50% anual.									
LINEA RECTA PLATAFORMA									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
12,50	1	2011		PLATAFORMA	31/12/2010	\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 785,88	\$ 5.501,13
12,50	2	2012		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 1.571,75	\$ 4.715,25
12,50	3	2013		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 2.357,63	\$ 3.929,38
12,50	4	2014		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 3.143,50	\$ 3.143,50
12,50	5	2015		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 3.929,38	\$ 2.357,63
12,50	6	2016		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 4.715,25	\$ 1.571,75
12,50	7	2017		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 5.501,13	\$ 785,88
12,50	8	2018		PLATAFORMA		\$ 6.287,00	\$ 785,88	\$ 6.287,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 6.287,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 6.287,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1.383,14

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 6.287,00	
	PLATAFORMA	6.287,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 6.287,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 1.383,14	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 1.383,14
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2012	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2013	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2014	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2015	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2016	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2017	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)
2018	PLATAFORMA	\$ -	\$ 785,88	\$ (785,88)	22%	\$ (172,89)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 785,88	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 785,88
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 172,89	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 172,89
	P/R IMPUESTO PAGADO			





× Cuenta: ACTIVO FIJO 56

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
LINEA RECTA									
PLATAFORMA									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2001		PLATAFORMA	31/12/2000	\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 2.622,60	\$ 10.490,39
20,00	2	2002		PLATAFORMA		\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 5.245,20	\$ 7.867,79
20,00	3	2003		PLATAFORMA		\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 7.867,79	\$ 5.245,20
20,00	4	2004		PLATAFORMA		\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 10.490,39	\$ 2.622,60
20,00	5	2005	31/12/2005	PLATAFORMA		\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 13.112,99	\$ -

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 12,50% anual.									
LINEA RECTA									
PLATAFORMA									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
12,50	1	2011		PLATAFORMA	31/12/2010	\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 615,00	\$ 4.305,00
12,50	2	2012		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 1.230,00	\$ 3.690,00
12,50	3	2013		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 1.845,00	\$ 3.075,00
12,50	4	2014		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 2.460,00	\$ 2.460,00
12,50	5	2015		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 3.075,00	\$ 1.845,00
12,50	6	2016		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 3.690,00	\$ 1.230,00
12,50	7	2017		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 4.305,00	\$ 615,00
12,50	8	2018		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 4.920,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 4.920,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 4.920,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1.082,40

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 4.920,00	
	PLATAFORMA	4.920,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 4.920,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 1.082,40	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 1.082,40
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2012	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2013	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2014	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2015	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2016	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2017	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2018	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 615,00	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 615,00
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 135,30	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 135,30
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 57

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA										
Cuenta PLATAFORMA										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS	BASE FISCAL
20,00	1	2001		PLATAFORMA	31/12/2000	\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 2.622,60	\$	10.490,39
20,00	2	2002		PLATAFORMA		\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 5.245,20	\$	7.867,79
20,00	3	2003		PLATAFORMA		\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 7.867,79	\$	5.245,20
20,00	4	2004		PLATAFORMA		\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 10.490,39	\$	2.622,60
20,00	5	2005	31/12/2005	PLATAFORMA		\$ 13.112,99	\$ 2.622,60	\$ 13.112,99	\$	-

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 12,50% anual.										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA										
Cuenta PLATAFORMA										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS	BASE NIIF
12,50	1	2011		PLATAFORMA	31/12/2010	\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 615,00	\$	4.305,00
12,50	2	2012		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 1.230,00	\$	3.690,00
12,50	3	2013		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 1.845,00	\$	3.075,00
12,50	4	2014		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 2.460,00	\$	2.460,00
12,50	5	2015		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 3.075,00	\$	1.845,00
12,50	6	2016		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 3.690,00	\$	1.230,00
12,50	7	2017		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 4.305,00	\$	615,00
12,50	8	2018		PLATAFORMA		\$ 4.920,00	\$ 615,00	\$ 4.920,00	\$	-

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 4.920,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 4.920,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1.082,40

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 4.920,00	
	PLATAFORMA	4.920,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 4.920,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 1.082,40	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 1.082,40
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2012	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2013	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2014	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2015	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2016	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2017	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)
2018	PLATAFORMA	\$ -	\$ 615,00	\$ (615,00)	22%	\$ (135,30)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 615,00	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 615,00
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 135,30	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 135,30
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 58

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA										
CUESTA TRACTOR										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS	BASE FISCAL
20,00	1	2001		TRACTOR	31/12/2000	\$ 75.330,40	\$ 15.066,08	\$ 15.066,08	\$	60.264,32
20,00	2	2002		TRACTOR		\$ 75.330,40	\$ 15.066,08	\$ 30.132,16	\$	45.198,24
20,00	3	2003		TRACTOR		\$ 75.330,40	\$ 15.066,08	\$ 45.198,24	\$	30.132,16
20,00	4	2004		TRACTOR		\$ 75.330,40	\$ 15.066,08	\$ 60.264,32	\$	15.066,08
20,00	5	2005	31/12/2005	TRACTOR		\$ 75.330,40	\$ 15.066,08	\$ 75.330,40	\$	-

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 10% anual.										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA										
CUESTA TRACTOR										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS	BASE NIIF
10,00	1	2011		TRACTOR	31/12/2010	\$ 28.264,00	\$ 2.826,40	\$ 2.826,40	\$	25.437,60
10,00	2	2012		TRACTOR		\$ 28.264,00	\$ 2.826,40	\$ 5.652,80	\$	22.611,20
10,00	3	2013		TRACTOR		\$ 28.264,00	\$ 2.826,40	\$ 8.479,20	\$	19.784,80
10,00	4	2014		TRACTOR		\$ 28.264,00	\$ 2.826,40	\$ 11.305,60	\$	16.958,40
10,00	5	2015		TRACTOR		\$ 28.264,00	\$ 2.826,40	\$ 14.132,00	\$	14.132,00
10,00	6	2016		TRACTOR		\$ 28.264,00	\$ 2.826,40	\$ 16.958,40	\$	11.305,60
10,00	7	2017		TRACTOR		\$ 28.264,00	\$ 2.826,40	\$ 19.784,80	\$	8.479,20
10,00	8	2018		TRACTOR		\$ 28.264,00	\$ 2.826,40	\$ 22.611,20	\$	5.652,80
10,00	9	2019		TRACTOR		\$ 28.264,00	\$ 2.826,40	\$ 25.437,60	\$	2.826,40
10,00	10	2020		TRACTOR		\$ 28.264,00	\$ 2.826,40	\$ 28.264,00	\$	-

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 28.264,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 28.264,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 6.218,08

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 28.264,00	
	TRACTOR	28.264,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 28.264,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 6.218,08	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 6.218,08
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	TRACTOR	\$ -	\$ 2.826,40	\$ (2.826,40)	22%	\$ (621,81)
2012	TRACTOR	\$ -	\$ 2.826,40	\$ (2.826,40)	22%	\$ (621,81)
2013	TRACTOR	\$ -	\$ 2.826,40	\$ (2.826,40)	22%	\$ (621,81)
2014	TRACTOR	\$ -	\$ 2.826,40	\$ (2.826,40)	22%	\$ (621,81)
2015	TRACTOR	\$ -	\$ 2.826,40	\$ (2.826,40)	22%	\$ (621,81)
2016	TRACTOR	\$ -	\$ 2.826,40	\$ (2.826,40)	22%	\$ (621,81)
2017	TRACTOR	\$ -	\$ 2.826,40	\$ (2.826,40)	22%	\$ (621,81)
2018	TRACTOR	\$ -	\$ 2.826,40	\$ (2.826,40)	22%	\$ (621,81)
2019	TRACTOR	\$ -	\$ 2.826,40	\$ (2.826,40)	22%	\$ (621,81)
2020	TRACTOR	\$ -	\$ 2.826,40	\$ (2.826,40)	22%	\$ (621,81)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 2.826,40	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 2.826,40
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 621,81	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 621,81
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× **Cuenta: ACTIVO FIJO 59**

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUESTA					LINEA RECTA COMPRESOR					
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL	
20,00	1	2001		COMPRESOR	31/12/2000	\$ 17.518,00	\$ 3.503,60	\$ 3.503,60	\$	14.014,40
20,00	2	2002		COMPRESOR		\$ 17.518,00	\$ 3.503,60	\$ 7.007,20	\$	10.510,80
20,00	3	2003		COMPRESOR		\$ 17.518,00	\$ 3.503,60	\$ 10.510,80	\$	7.007,20
20,00	4	2004		COMPRESOR		\$ 17.518,00	\$ 3.503,60	\$ 14.014,40	\$	3.503,60
20,00	5	2005	31/12/2005	COMPRESOR		\$ 17.518,00	\$ 3.503,60	\$ 17.518,00	\$	-

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUESTA					LINEA RECTA COMPRESOR					
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF	
20,00	1	2011		COMPRESOR	31/12/2010	\$ 6.573,00	\$ 1.314,60	\$ 1.314,60	\$	5.258,40
20,00	2	2012		COMPRESOR		\$ 6.573,00	\$ 1.314,60	\$ 2.629,20	\$	3.943,80
20,00	3	2013		COMPRESOR		\$ 6.573,00	\$ 1.314,60	\$ 3.943,80	\$	2.629,20
20,00	4	2014		COMPRESOR		\$ 6.573,00	\$ 1.314,60	\$ 5.258,40	\$	1.314,60
20,00	5	2015		COMPRESOR		\$ 6.573,00	\$ 1.314,60	\$ 6.573,00	\$	-

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 6.573,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 6.573,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1.446,06

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 6.573,00	
	COMPRESOR	6.573,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 6.573,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 1.446,06	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 1.446,06
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	COMPRESOR	\$ -	\$ 1.314,60	\$ (1.314,60)	22%	\$ (289,21)
2012	COMPRESOR	\$ -	\$ 1.314,60	\$ (1.314,60)	22%	\$ (289,21)
2013	COMPRESOR	\$ -	\$ 1.314,60	\$ (1.314,60)	22%	\$ (289,21)
2014	COMPRESOR	\$ -	\$ 1.314,60	\$ (1.314,60)	22%	\$ (289,21)
2015	COMPRESOR	\$ -	\$ 1.314,60	\$ (1.314,60)	22%	\$ (289,21)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 1.314,60	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 1.314,60
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 289,21	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 289,21
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 60

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUESTA						LINEA RECTA TRACTOR				
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL	
20,00	1	2001		TRACTOR	31/12/2000	\$ 71.591,00	\$ 14.318,20	\$ 14.318,20	\$	57.272,80
20,00	2	2002		TRACTOR		\$ 71.591,00	\$ 14.318,20	\$ 28.636,40	\$	42.954,60
20,00	3	2003		TRACTOR		\$ 71.591,00	\$ 14.318,20	\$ 42.954,60	\$	28.636,40
20,00	4	2004		TRACTOR		\$ 71.591,00	\$ 14.318,20	\$ 57.272,80	\$	14.318,20
20,00	5	2005	31/12/2005	TRACTOR		\$ 71.591,00	\$ 14.318,20	\$ 71.591,00	\$	-

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 11,11% anual.										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUESTA						LINEA RECTA TRACTOR				
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIF	
11,11	1	2011		TRACTOR	31/12/2010	\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 2.984,56	\$	23.876,44
11,11	2	2012		TRACTOR		\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 5.969,11	\$	20.891,89
11,11	3	2013		TRACTOR		\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 8.953,67	\$	17.907,33
11,11	4	2014		TRACTOR		\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 11.938,22	\$	14.922,78
11,11	5	2015		TRACTOR		\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 14.922,78	\$	11.938,22
11,11	6	2016		TRACTOR		\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 17.907,33	\$	8.953,67
11,11	7	2017		TRACTOR		\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 20.891,89	\$	5.969,11
11,11	8	2018		TRACTOR		\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 23.876,44	\$	2.984,56
11,11	9	2019		TRACTOR		\$ 26.861,00	\$ 2.984,56	\$ 26.861,00	\$	-

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 26.861,00
VALOR EN LIBROS NIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 26.861,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 5.909,42

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 26.861,00	
	TRACTOR	26.861,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIF			\$ 26.861,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIF		\$ 5.909,42	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 5.909,42
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	TRACTOR	\$ -	\$ 2.984,56	\$ (2.984,56)	22%	\$ (656,60)
2012	TRACTOR	\$ -	\$ 2.984,56	\$ (2.984,56)	22%	\$ (656,60)
2013	TRACTOR	\$ -	\$ 2.984,56	\$ (2.984,56)	22%	\$ (656,60)
2014	TRACTOR	\$ -	\$ 2.984,56	\$ (2.984,56)	22%	\$ (656,60)
2015	TRACTOR	\$ -	\$ 2.984,56	\$ (2.984,56)	22%	\$ (656,60)
2016	TRACTOR	\$ -	\$ 2.984,56	\$ (2.984,56)	22%	\$ (656,60)
2017	TRACTOR	\$ -	\$ 2.984,56	\$ (2.984,56)	22%	\$ (656,60)
2018	TRACTOR	\$ -	\$ 2.984,56	\$ (2.984,56)	22%	\$ (656,60)
2019	TRACTOR	\$ -	\$ 2.984,56	\$ (2.984,56)	22%	\$ (656,60)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 2.984,56	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 2.984,56
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 656,60	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 656,60
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 61

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
LINEA RECTA CARGADORA									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2001		CARGADORA	31/12/2000	\$ 50.874,00	\$ 10.174,80	\$ 10.174,80	\$ 40.699,20
20,00	2	2002		CARGADORA		\$ 50.874,00	\$ 10.174,80	\$ 20.349,60	\$ 30.524,40
20,00	3	2003		CARGADORA		\$ 50.874,00	\$ 10.174,80	\$ 30.524,40	\$ 20.349,60
20,00	4	2004		CARGADORA		\$ 50.874,00	\$ 10.174,80	\$ 40.699,20	\$ 10.174,80
20,00	5	2005	31/12/2005	CARGADORA		\$ 50.874,00	\$ 10.174,80	\$ 50.874,00	\$ -

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 25% anual.									
LINEA RECTA CARGADORA									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
25,00	1	2011		CARGADORA	31/12/2010	\$ 19.088,00	\$ 4.772,00	\$ 4.772,00	\$ 14.316,00
25,00	2	2012		CARGADORA		\$ 19.088,00	\$ 4.772,00	\$ 9.544,00	\$ 9.544,00
25,00	3	2013		CARGADORA		\$ 19.088,00	\$ 4.772,00	\$ 14.316,00	\$ 4.772,00
25,00	4	2014		CARGADORA		\$ 19.088,00	\$ 4.772,00	\$ 19.088,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 19.088,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 19.088,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 4.199,36

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 19.088,00	
	CARGADORA	19.088,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 19.088,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 4.199,36	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 4.199,36
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	CARGADORA	\$ -	\$ 4.772,00	\$ (4.772,00)	22%	\$ (1.049,84)
2012	CARGADORA	\$ -	\$ 4.772,00	\$ (4.772,00)	22%	\$ (1.049,84)
2013	CARGADORA	\$ -	\$ 4.772,00	\$ (4.772,00)	22%	\$ (1.049,84)
2014	CARGADORA	\$ -	\$ 4.772,00	\$ (4.772,00)	22%	\$ (1.049,84)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 4.927,50	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 4.927,50
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 1.084,05	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 1.084,05
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 62

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA										
CUENTA TRACTOR										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL	
20,00	1	2001		TRACTOR	31/12/2000	\$ 52.531,00	\$ 10.506,20	\$ 10.506,20	\$	42.024,80
20,00	2	2002		TRACTOR		\$ 52.531,00	\$ 10.506,20	\$ 21.012,40	\$	31.518,60
20,00	3	2003		TRACTOR		\$ 52.531,00	\$ 10.506,20	\$ 31.518,60	\$	21.012,40
20,00	4	2004		TRACTOR		\$ 52.531,00	\$ 10.506,20	\$ 42.024,80	\$	10.506,20
20,00	5	2005	31/12/2005	TRACTOR		\$ 52.531,00	\$ 10.506,20	\$ 52.531,00	\$	-

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 25% anual.										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA										
CUENTA TRACTOR										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF	
25,00	1	2011		TRACTOR	31/12/2010	\$ 19.710,00	\$ 4.927,50	\$ 4.927,50	\$	14.782,50
25,00	2	2012		TRACTOR		\$ 19.710,00	\$ 4.927,50	\$ 9.855,00	\$	9.855,00
25,00	3	2013		TRACTOR		\$ 19.710,00	\$ 4.927,50	\$ 14.782,50	\$	4.927,50
25,00	4	2014		TRACTOR		\$ 19.710,00	\$ 4.927,50	\$ 19.710,00	\$	-

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 19.710,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 19.710,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 4.336,20

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 19.710,00	
	TRACTOR	19.710,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 19.710,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 4.336,20	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 4.336,20
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	TRACTOR	\$ -	\$ 4.927,50	\$ (4.927,50)	22%	\$ (1.084,05)
2012	TRACTOR	\$ -	\$ 4.927,50	\$ (4.927,50)	22%	\$ (1.084,05)
2013	TRACTOR	\$ -	\$ 4.927,50	\$ (4.927,50)	22%	\$ (1.084,05)
2014	TRACTOR	\$ -	\$ 4.927,50	\$ (4.927,50)	22%	\$ (1.084,05)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 4.927,50	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 4.927,50
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 1.084,05	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 1.084,05
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× **Cuenta: ACTIVO FIJO 63**

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA										
CUENTA TRASCAMO										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL	
20,00	1	2001		TRASCAMO	31/12/2000	\$ 63.592,00	\$ 12.718,40	\$ 12.718,40	\$	50.873,60
20,00	2	2002		TRASCAMO		\$ 63.592,00	\$ 12.718,40	\$ 25.436,80	\$	38.155,20
20,00	3	2003		TRASCAMO		\$ 63.592,00	\$ 12.718,40	\$ 38.155,20	\$	25.436,80
20,00	4	2004		TRASCAMO		\$ 63.592,00	\$ 12.718,40	\$ 50.873,60	\$	12.718,40
20,00	5	2005	31/12/2005	TRASCAMO		\$ 63.592,00	\$ 12.718,40	\$ 63.592,00	\$	-

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 25% anual.										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA										
CUENTA TRASCAMO										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF	
25,00	1	2011		TRASCAMO	31/12/2010	\$ 23.860,00	\$ 5.965,00	\$ 5.965,00	\$	17.895,00
25,00	2	2012		TRASCAMO		\$ 23.860,00	\$ 5.965,00	\$ 11.930,00	\$	11.930,00
25,00	3	2013		TRASCAMO		\$ 23.860,00	\$ 5.965,00	\$ 17.895,00	\$	5.965,00
25,00	4	2014		TRASCAMO		\$ 23.860,00	\$ 5.965,00	\$ 23.860,00	\$	-

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 23.860,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 23.860,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 5.249,20

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 23.860,00	
	TRASCAMO	23.860,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 23.860,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 5.249,20	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 5.249,20
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	TRASCAMO	\$ -	\$ 5.965,00	\$ (5.965,00)	22%	\$ (1.312,30)
2012	TRASCAMO	\$ -	\$ 5.965,00	\$ (5.965,00)	22%	\$ (1.312,30)
2013	TRASCAMO	\$ -	\$ 5.965,00	\$ (5.965,00)	22%	\$ (1.312,30)
2014	TRASCAMO	\$ -	\$ 5.965,00	\$ (5.965,00)	22%	\$ (1.312,30)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 5.965,00	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 5.965,00
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 1.312,30	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 1.312,30
	P/R IMPUESTO PAGADO			



× **Cuenta: ACTIVO FIJO 64**

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.									
LINEA RECTA									
TRASCAMO									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL
20,00	1	2001		TRASCAMO	31/12/2000	\$ 90.215,00	\$ 18.043,00	\$ 18.043,00	\$ 72.172,00
20,00	2	2002		TRASCAMO		\$ 90.215,00	\$ 18.043,00	\$ 36.086,00	\$ 54.129,00
20,00	3	2003		TRASCAMO		\$ 90.215,00	\$ 18.043,00	\$ 54.129,00	\$ 36.086,00
20,00	4	2004		TRASCAMO		\$ 90.215,00	\$ 18.043,00	\$ 72.172,00	\$ 18.043,00
20,00	5	2005	31/12/2005	TRASCAMO		\$ 90.215,00	\$ 18.043,00	\$ 90.215,00	\$ -

FISCAL									
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN									
Cuenta									
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 10% anual.									
LINEA RECTA									
TRASCAMO									
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF
10,00	1	2011		TRASCAMO	31/12/2010	\$ 33.849,00	\$ 3.384,90	\$ 3.384,90	\$ 30.464,10
10,00	2	2012		TRASCAMO		\$ 33.849,00	\$ 3.384,90	\$ 6.769,80	\$ 27.079,20
10,00	3	2013		TRASCAMO		\$ 33.849,00	\$ 3.384,90	\$ 10.154,70	\$ 23.694,30
10,00	4	2014		TRASCAMO		\$ 33.849,00	\$ 3.384,90	\$ 13.539,60	\$ 20.309,40
10,00	5	2015		TRASCAMO		\$ 33.849,00	\$ 3.384,90	\$ 16.924,50	\$ 16.924,50
10,00	6	2016		TRASCAMO		\$ 33.849,00	\$ 3.384,90	\$ 20.309,40	\$ 13.539,60
10,00	7	2017		TRASCAMO		\$ 33.849,00	\$ 3.384,90	\$ 23.694,30	\$ 10.154,70
10,00	8	2018		TRASCAMO		\$ 33.849,00	\$ 3.384,90	\$ 27.079,20	\$ 6.769,80
10,00	9	2019		TRASCAMO		\$ 33.849,00	\$ 3.384,90	\$ 30.464,10	\$ 3.384,90
10,00	10	2020		TRASCAMO		\$ 33.849,00	\$ 3.384,90	\$ 33.849,00	\$ -

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 33.849,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 33.849,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 7.446,78

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 33.849,00	
	TRASCAMO	33.849,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 33.849,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 7.446,78	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 7.446,78
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	TRASCAMO	\$ -	\$ 3.384,90	\$ (3.384,90)	22%	\$ (744,68)
2012	TRASCAMO	\$ -	\$ 3.384,90	\$ (3.384,90)	22%	\$ (744,68)
2013	TRASCAMO	\$ -	\$ 3.384,90	\$ (3.384,90)	22%	\$ (744,68)
2014	TRASCAMO	\$ -	\$ 3.384,90	\$ (3.384,90)	22%	\$ (744,68)
2015	TRASCAMO	\$ -	\$ 3.384,90	\$ (3.384,90)	22%	\$ (744,68)
2016	TRASCAMO	\$ -	\$ 3.384,90	\$ (3.384,90)	22%	\$ (744,68)
2017	TRASCAMO	\$ -	\$ 3.384,90	\$ (3.384,90)	22%	\$ (744,68)
2018	TRASCAMO	\$ -	\$ 3.384,90	\$ (3.384,90)	22%	\$ (744,68)
2019	TRASCAMO	\$ -	\$ 3.384,90	\$ (3.384,90)	22%	\$ (744,68)
2020	TRASCAMO	\$ -	\$ 3.384,90	\$ (3.384,90)	22%	\$ (744,68)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 3.384,90	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 3.384,90
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 744,68	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 744,68
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 65

FISCAL										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN										
Cuenta										
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
LINEA RECTA										
COMPRESOR ATLAS COPCCI										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS	BASE FISCAL
20,00	1	2001		COMPRESOR ATLAS COPCCI	31/12/2000	\$ 19.386,00	\$ 3.877,20	\$ 3.877,20	\$ 15.508,80	
20,00	2	2002		COMPRESOR ATLAS COPCCI		\$ 19.386,00	\$ 3.877,20	\$ 7.754,40	\$ 11.631,60	
20,00	3	2003		COMPRESOR ATLAS COPCCI		\$ 19.386,00	\$ 3.877,20	\$ 11.631,60	\$ 7.754,40	
20,00	4	2004		COMPRESOR ATLAS COPCCI		\$ 19.386,00	\$ 3.877,20	\$ 15.508,80	\$ 3.877,20	
20,00	5	2005	31/12/2005	COMPRESOR ATLAS COPCCI		\$ 19.386,00	\$ 3.877,20	\$ 19.386,00	\$ -	

FISCAL										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN										
Cuenta										
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 16,67% anual.										
LINEA RECTA										
COMPRESOR ATLAS COPCCI										
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS	BASE NIIF
16,67	1	2011		COMPRESOR ATLAS COPCCI	31/12/2010	\$ 7.274,00	\$ 1.212,33	\$ 1.212,33	\$ 6.061,67	
16,67	2	2012		COMPRESOR ATLAS COPCCI		\$ 7.274,00	\$ 1.212,33	\$ 2.424,67	\$ 4.849,33	
16,67	3	2013		COMPRESOR ATLAS COPCCI		\$ 7.274,00	\$ 1.212,33	\$ 3.637,00	\$ 3.637,00	
16,67	4	2014		COMPRESOR ATLAS COPCCI		\$ 7.274,00	\$ 1.212,33	\$ 4.849,33	\$ 2.424,67	
16,67	5	2015		COMPRESOR ATLAS COPCCI		\$ 7.274,00	\$ 1.212,33	\$ 6.061,67	\$ 1.212,33	
16,67	6	2016		COMPRESOR ATLAS COPCCI		\$ 7.274,00	\$ 1.212,33	\$ 7.274,00	\$ -	

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 7.274,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 7.274,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 1.600,28

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
01/01/2011	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 7.274,00	
	COMPRESOR ATLAS COPCCI	7.274,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 7.274,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 1.600,28	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 1.600,28
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	COMPRESOR ATLAS COPCCI	\$ -	\$ 1.212,33	\$ (1.212,33)	22%	\$ (266,71)
2012	COMPRESOR ATLAS COPCCI	\$ -	\$ 1.212,33	\$ (1.212,33)	22%	\$ (266,71)
2013	COMPRESOR ATLAS COPCCI	\$ -	\$ 1.212,33	\$ (1.212,33)	22%	\$ (266,71)
2014	COMPRESOR ATLAS COPCCI	\$ -	\$ 1.212,33	\$ (1.212,33)	22%	\$ (266,71)
2015	COMPRESOR ATLAS COPCCI	\$ -	\$ 1.212,33	\$ (1.212,33)	22%	\$ (266,71)
2016	COMPRESOR ATLAS COPCCI	\$ -	\$ 1.212,33	\$ (1.212,33)	22%	\$ (266,71)



FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 1.212,33	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 1.212,33
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 266,71	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 266,71
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 66

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
					LINEA RECTA TRASCAMO					
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL	
20,00	1	2001		TRASCAMO	31/12/2000	\$ 63.592,00	\$ 12.718,40	\$ 12.718,40	\$	50.873,60
20,00	2	2002		TRASCAMO		\$ 63.592,00	\$ 12.718,40	\$ 25.436,80	\$	38.155,20
20,00	3	2003		TRASCAMO		\$ 63.592,00	\$ 12.718,40	\$ 38.155,20	\$	25.436,80
20,00	4	2004		TRASCAMO		\$ 63.592,00	\$ 12.718,40	\$ 50.873,60	\$	12.718,40
20,00	5	2005	31/12/2005	TRASCAMO		\$ 63.592,00	\$ 12.718,40	\$ 63.592,00	\$	-

FISCAL MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUENTA Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 25% anual.										
					LINEA RECTA TRASCAMO					
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF	
25,00	1	2011		TRASCAMO	31/12/2010	\$ 23.860,00	\$ 5.965,00	\$ 5.965,00	\$	17.895,00
25,00	2	2012		TRASCAMO		\$ 23.860,00	\$ 5.965,00	\$ 11.930,00	\$	11.930,00
25,00	3	2013		TRASCAMO		\$ 23.860,00	\$ 5.965,00	\$ 17.895,00	\$	5.965,00
25,00	4	2014		TRASCAMO		\$ 23.860,00	\$ 5.965,00	\$ 23.860,00	\$	-

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 23.860,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 23.860,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 5.249,20

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 23.860,00	
	TRASCAMO	23.860,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 23.860,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 5.249,20	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 5.249,20
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO							
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO	
2011	TRASCAMO	\$ -	\$ 5.965,00	\$ (5.965,00)	22%	\$ (1.312,30)	
2012	TRASCAMO	\$ -	\$ 5.965,00	\$ (5.965,00)	22%	\$ (1.312,30)	
2013	TRASCAMO	\$ -	\$ 5.965,00	\$ (5.965,00)	22%	\$ (1.312,30)	
2014	TRASCAMO	\$ -	\$ 5.965,00	\$ (5.965,00)	22%	\$ (1.312,30)	

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 5.965,00	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 5.965,00
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 1.312,30	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 1.312,30
	P/R IMPUESTO PAGADO			

× Cuenta: ACTIVO FIJO 67

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUESTA						LINEA RECTA VOLQUETA				
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	VALOR DE LA FACTURA	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO LIBROS BASE FISCAL	
20,00	1	2002		VOLQUETA	30/07/2002	\$ 4.850,00	\$ 404,17	\$ 404,17	\$	4.445,83
20,00	2	2003		VOLQUETA		\$ 4.850,00	\$ 970,00	\$ 1.374,17	\$	3.475,83
20,00	3	2004		VOLQUETA		\$ 4.850,00	\$ 970,00	\$ 2.344,17	\$	2.505,83
20,00	4	2005		VOLQUETA		\$ 4.850,00	\$ 970,00	\$ 3.314,17	\$	1.535,83
20,00	5	2006		VOLQUETA		\$ 4.850,00	\$ 970,00	\$ 4.284,17	\$	565,83
20,00	6	2007	31/12/2005	VOLQUETA		\$ 4.850,00	\$ 565,83	\$ 4.850,00	\$	-

FISCAL Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 25% anual.										
MÉTODO DE DEPRECIACIÓN CUESTA						LINEA RECTA VOLQUETA				
%	VIDA UTIL	AÑO	FECHA: BAJA DE ACTIVO	DESCRIPCIÓN ACTIVO FIJO	FECHA DE REVALUO	VALOR REVALUADO	GASTO POR DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR NETO EN LIBROS BASE NIIF	
25,00	1	2011		VOLQUETA	31/12/2010	\$ 24.024,00	\$ 6.006,00	\$ 6.006,00	\$	18.018,00
25,00	2	2012		VOLQUETA		\$ 24.024,00	\$ 6.006,00	\$ 12.012,00	\$	12.012,00
25,00	3	2013		VOLQUETA		\$ 24.024,00	\$ 6.006,00	\$ 18.018,00	\$	6.006,00
25,00	4	2014		VOLQUETA		\$ 24.024,00	\$ 6.006,00	\$ 24.024,00	\$	-

FECHA DE TRANSICIÓN SEGÚN LAS NIIF	
01/01/2011	
VALOR REVALUADO	\$ 24.024,00
VALOR EN LIBROS NIIF	\$ -
DIFERENCIA TEMPORAL	\$ 24.024,00
TARIFA FISCAL	22%
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 5.285,28

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
01/01/2011	1			
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 24.024,00	
	VOLQUETA	24.024,00		
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF			\$ 24.024,00
	P/R ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ			
	2			
01/01/2011	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF		\$ 5.285,28	
	PASIVOS POR IMP. DIFERIDO			\$ 5.285,28
	P/R PASIVO POR ID POR ADOPCIÓN DE NIIF			

CÁLCULO DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS E IMPUESTO DIFERIDO						
AÑO	DESCRIPCIÓN	DEPRECIACIÓN FISCAL	DEPRECIACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA TEMPORAL	TASA IMPOSITIVA	IMPUESTO DIFERIDO
2011	VOLQUETA	\$ -	\$ 6.006,00	\$ (6.006,00)	22%	\$ (1.321,32)
2012	VOLQUETA	\$ -	\$ 6.006,00	\$ (6.006,00)	22%	\$ (1.321,32)
2013	VOLQUETA	\$ -	\$ 6.006,00	\$ (6.006,00)	22%	\$ (1.321,32)
2014	VOLQUETA	\$ -	\$ 6.006,00	\$ (6.006,00)	22%	\$ (1.321,32)

FECHA	DESCRIPCIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER
	1			
31/12/2011	GASTOS POR DEPRECIACIÓN		\$ 6.006,00	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE P.P.E			\$ 6.006,00
	P/R DEPRECIACIÓN AÑO 2011			
	2			
31/12/2011	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		\$ 1.321,32	
	IMPUESTO POR PAGAR			\$ 1.321,32
	P/R IMPUESTO PAGADO			



## Bibliografía

### LIBROS

De la Peña Gutierrez , A. (2011). *Auditoría un enfoque práctico* (Primera Edición ed.). (C. L. Carmona, Ed.) Madrid , España : Ediciones Paraninfo S.A.

Alemany, F., Amat, o., & Bentabol, A. (07 de 2000). *Normas Internacionales de Contabilidad, NIC* (Segunda Edición ed.). Barcelona, España : Gestion 2000, Planeta de Agostini Profesional y Formacion, S.L. .

Greco, O. (2000). *Diccionario Contable Segunda Edición*. Argentina: Valletta Ediciones.

Tanaka Nakasone, G. (2005). *Análisis de Estados Financieros para la toma de desiciones* (Primera ed., Vol. 1). Lima, Perú : Editorial de la Pontificia Universidad Católica de Perú. Recuperado el 27 de octubre de 2015

*Impuesto a las Ganancias NIC 12* (Segunda Edición ed.). (07 de 2000). Barcelona, España: Ediciones Gestión 2000, Planeta de Agostini Profesional y Formacion, S.L. .

Dávalos A. , C., & Córdova J. , C. (2002-2003). *Diccionario Contable y Más*. Quito-Ecuador: Corporación Edi-ÁbacoCía. Ltda.

Documents, I. (07 de 2015). *IFRS Technical Summaries*. Obtenido de IFRS Technical Summaries Web site: <http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS-technical-summaries/Documents/Marco%20Conceptual.pdf>

### TESIS

LIC. Santiago Roberto Jerez Rodriguez. (2013). *Implicaciones Contables y Tributarias (NIC 12) En el Impuesto a la Renta de las Empresas*. Quito.

Salamea Guevara, T. P., & Sanchez Sarmiento , V. E. (2014). *“Análisis del impacto de la aplicación de la sección 29. Impuestos a las ganancias NIIF para Pymes en la empresa Termotec PVC Cía. Ltda. en el cálculo del anticipo del impuesto a renta del año 2012*. Cuenca.



Erazo Andrade, J. E. (2013). *Análisis de la NIC 12 (Impuesto sobre las Ganancias) a la luz de la legislación Tributaria vigente. Caso Toyota del Ecuador S.A.* Ecuador.

### PÁGINAS WEB

Camara de la Construcción. (07 de 2015). *camicon.ec*. Obtenido de camicon.ec  
Web site: <http://www.camicon.ec/index.php/conocenos/la-camara/mision>

Definición de Conceptos. (07 de 2015). *Definición de conceptos.com*. Obtenido de Definición de conceptos.com Web site: <http://deconceptos.com/ciencias-juridicas/fisco#ixzz3gHryuHDh>

Definiciones. (07 de 2015). *Debitoor.es*. Obtenido de Debitoor.es Web site: <https://debitoor.es/glosario/definicion-asiento>

Definiciones, Alcance, C. (04 de 2015). *Blogspot.com*. Obtenido de Blogspot.com  
Web site: <http://apuntesingenierialelegal.blogspot.com/2015/04/definicion-y-alcance-del-termino.html>

Sector Construcción , E. (07 de 2015). *Api.eoi.es*. Obtenido de Api.eoi.es Web site: [http://api.eoi.es/api\\_v1\\_dev.php/fedora/asset/eoi:48001/componente45999.pdf](http://api.eoi.es/api_v1_dev.php/fedora/asset/eoi:48001/componente45999.pdf)

### DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS

Servicio de Rentas Internas. (29 de abril de 2016). *Ley Organica de Régimen Tributario Interno. Servicio de Rentas Internas*. Recuperado el 5 de mayo de 2016, de sri.gob.ec: [http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales?p\\_auth=g11vTxDm&p\\_p\\_id=busquedaBasesLegales\\_WAR\\_BibliotecaPortlet\\_INSTANCE\\_Anv7&p\\_p\\_lifecycle=1&p\\_p\\_state=normal&p\\_p\\_mode=view&p\\_p\\_col\\_id=column1&p\\_p\\_col\\_count=1&\\_busquedaBasesLegales\\_WAR\\_BibliotecaPortlet\\_IN](http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales?p_auth=g11vTxDm&p_p_id=busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_Anv7&p_p_lifecycle=1&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column1&p_p_col_count=1&_busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_IN)

Servicio de Rentas Internas. (19 de abril de 2016). *Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Servicio de Rentas Internas*. Recuperado el 15 de mayo de 2016, de sri.gob.ec: [http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales?p\\_auth=Nt8JIIMD&p\\_p\\_id=busquedaBasesLegales\\_WAR\\_BibliotecaPortlet\\_INSTANCE\\_Anv7&p\\_p\\_lifecycle=1&p\\_p\\_state=normal&p\\_p\\_](http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales?p_auth=Nt8JIIMD&p_p_id=busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_Anv7&p_p_lifecycle=1&p_p_state=normal&p_p_)



mode=view&p\_p\_col\_id=column-  
1&p\_p\_col\_count=1&\_busquedaBasesLegales\_WAR\_BibliotecaPortlet\_I  
N

Superintendencia de Compañías . (5 de Noviembre de 1999). *Codificación de la Ley de Compañías. Superintendencia de Compañías*. Recuperado el 13 de febrero de 2016, de Supercias.gob.ec:  
[http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd\\_supercias/descargas/s/LEY\\_DE\\_COMPANIAS.pdf](http://www.supercias.gob.ec/visorPDF.php?url=bd_supercias/descargas/s/LEY_DE_COMPANIAS.pdf)

Instituto Nacional Ecuatoriano de Censos. (2010). *Estadísticas. INEC*. Recuperado el 10 de enero de 2016, de [www.inec.gob.ec](http://www.inec.gob.ec):  
[http://www.inec.gob.ec/estadisticas/?option=com\\_content&view=article&id=72](http://www.inec.gob.ec/estadisticas/?option=com_content&view=article&id=72)

Superintendencia de compañías. (07 de 2015). *Supercias.go.ec*. Obtenido de Supercias.gov.ec Web site privado: •  
<https://www.supercias.gov.ec/web/privado/marco%20legal/CODIFIC%20%20LEY%20DE%20COMPANIAS.pdf>



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DISEÑO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

**TEMA: TRATAMIENTO CONTABLE DEL IMPUESTO A LAS  
GANANCIAS EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE LA  
CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS Y ACTIVIDADES LÍCITAS  
CONEXAS DE ALQUILER DE MAQUINARIA DE LA CIUDAD DE  
CUENCA EN EL AÑO 2014 DE ACUERDO A LA NORMA  
INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 12 , CASO PRÁCTICO  
“VIAUSTRO CIA. LTDA. (VÍAS DEL AUSTRO CÍA. LTDA.)”**

**AUTORAS: JÉSSICA GABRIELA ARGUDO ARGUDO  
CARMEN LUCÍA BACULIMA LLIVISACA**

**PROFESORA: ING. GABRIELA VÁZQUEZ**

**CUENCA, OCTUBRE 2015**





## 1. SELECCIÓN Y DELIMITACION DEL TEMA DE INVESTIGACION

### 1.1 MOTIVACIÓN Y SELECCIÓN

Considerando la importancia y la obligación que tiene en la actualidad para las empresas la adopción de las NIIF para la emisión de Estados Financieros, así como acogerse a lo que establecen las normas y leyes emitidas por el Servicio de Rentas Internas, luego de haber analizado tanto las NIIF así como la LORTI, hemos determinado que existen diferencias en cuanto a ciertos aspectos contables, estos hechos generan diferencias en lo que son impuestos a las ganancias, entendiéndose como tales a los impuestos nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias derivadas de su actividad, de ahí hemos creído conveniente llevar a cabo la ejecución de este tema dentro del ámbito de la construcción y actividades lícitas conexas en la empresa “Viaustro Cía. Ltda. (Vías del Austro)”, durante el período 2014, puesto que es necesario que se pueda determinar con exactitud el registro de las consecuencias actuales y futuras de acuerdo a la naturaleza de su actividad, con el fin de conocer si estas darán lugar a pagos fiscales futuros.

La motivación para desarrollar este trabajo, es determinar las variaciones que se generan en el cálculo del impuesto a la renta (impuesto a las ganancias) y por consiguiente en las utilidades que está generando la empresa, con la aplicación de las NIIF y la aplicación de lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, esto a través del análisis de los principales rubros que intervienen en la conciliación tributaria y que implican movimientos que ocasiona impuestos diferidos.

### 1.2 DELIMITACIÓN

**Contenido:** Contabilidad, Contabilidad de Costos aplicados a la Construcción, Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 12 “Impuesto sobre las ganancias”)

**Campo de Aplicación:** Sector de la Construcción y actividades lícitas conexas.

**Espacio:** “Viaustro Cía. Ltda. (Vías del Austro)”

**Período:** Enero a Diciembre de 2014

**Tema:** Tratamiento Contable del Impuesto a las Ganancias en las empresas del sector de la construcción de obras públicas y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias en la ciudad de Cuenca en el año 2014 de acuerdo a la



Norma Internacional de Contabilidad NIC 12, Caso práctico “Viaustro Cía. Ltda. (Vías del Austro)”

## 2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El tema escogido para el desarrollo de nuestro trabajo de titulación surge en base a la necesidad de conocer como las empresa del sector de la construcción y actividades conexas determinan el impuesto sobre las ganancias de su actividad, debido a las diferencias que existen en el tratamiento de este impuesto entre lo que establece el Servicio de Rentas Internas y las normas NIIF, para ello hemos visto conveniente la aplicación de encuestas a una determinada muestra de empresas constructoras de obras públicas y actividades conexas constituidas legalmente dentro de la ciudad de Cuenca en el año 2014, para luego así con la información que obtendremos analizar los resultados, mismos que nos permitirán conocer el mercado de la construcción y las actividades lícitas conexas, el tratamiento contable de los impuestos sobre las ganancias que están manejando las distintas empresas de este sector en la ciudad de Cuenca en el periodo 2014, y además determinar si este tratamiento contable que se está aplicando es en base a la normativa internacional contable NIC 12.

Por ello se analizará la información relacionada con los activos, pasivos, activos y pasivos diferidos, utilidad contable y fiscal, diferencias temporarias, capital, patrimonio neto y los impuestos registrados en sus estados financieros.

## 3. BREVE DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO

En nuestro tema de trabajo de titulación nos enfocaremos en las empresas del sector de la construcción de obras públicas y actividades lícitas conexas de la ciudad de Cuenca. Este sector de la construcción es, sin duda, uno de las principales actividades tanto a nivel local como nacional, ya que ayudan en el desarrollo económico y social del país, esto a raíz de que son empresas que están relacionadas con otras industrias y actividades, ejemplo de esto es el alquiler de las maquinarias empleadas en la construcción de sus obras, de ahí surgen las empresas del sector de construcción y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias, de esta manera estas empresas contribuyen a un mayor



crecimiento económico del Ecuador. Además si abarcamos esta industria que es tan amplia tenemos que definir el área a la cual vamos a investigar, puesto que se trata de una industria que involucra dos actividades económicas, la primera abarca la construcción de viviendas y edificaciones, a la cual se denomina el sector inmobiliario y la segunda engloba la construcción de obras de infraestructura básica, vial y edificación pública; y, que en este caso será el área a la que vamos a investigar.

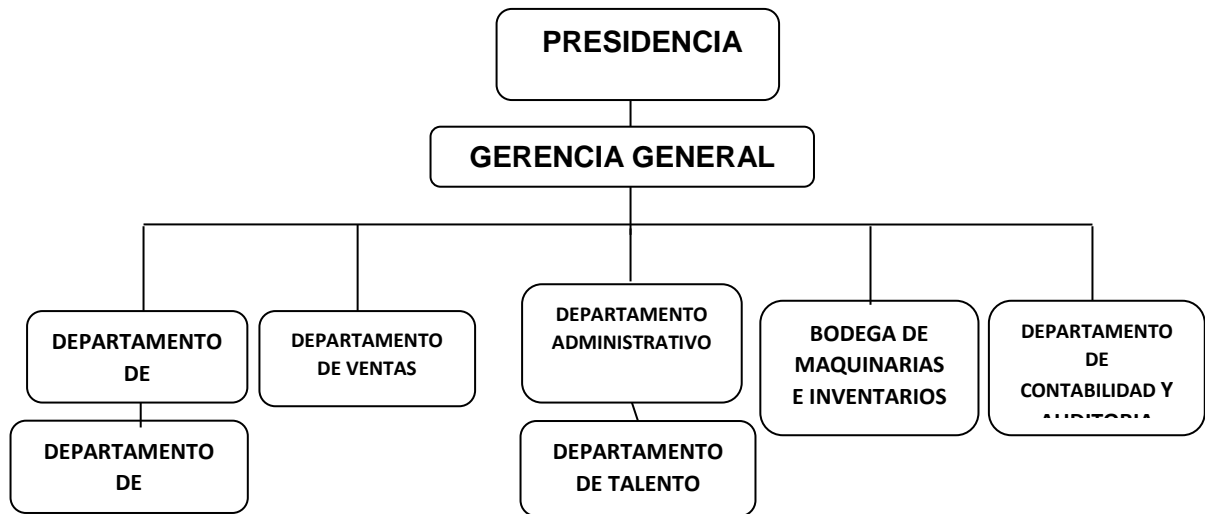
En lo que respecta a la entidad en la que se va a desarrollar el trabajo de tesis institucional, hemos seleccionado a la Empresa “Viaustro Cía. Ltda.” cuya contadora es la CPA. Mónica Pacheco quien nos colaborará con la información que necesitamos para el desarrollo de nuestro trabajo, esta empresa se encuentra ubicada en las calles Panamericana Norte y Octavio Chacón. Sector Parque Industrial.

La Empresa “Viaustro Cía. Ltda.”, una empresa constituida legalmente hace cuarenta y un años, que sirve al mercado público de la ciudad de Cuenca, tiene como productos y servicios principales: Construcción de carreteras, calles, y otras vías para vehículos o peatones, así como al alquiler a corto y largo plazo de todo tipo de maquinaria, sea o no eléctrica.

### **3.1 Objetivo de la empresa**

El objetivo principal que persigue la empresa “Viaustro Cía. Ltda.” es la construcción de obras de ingeniería civil y todas las actividades lícitas conexas, como importación de equipos y arriendo de maquinarias a corto y largo plazo.

### 3.3 Estructura Orgánica



Fuente: Elaborado: Argudo G. & Baculima L.

#### 3.3 Actividades de cada uno de los departamentos

- ✓ **Presidencia:** Preside y convoca a todas reuniones que se llevan a cabo dentro de la empresa para conocer el funcionamiento de la misma.
- ✓ **Gerente:** Controla todos los acontecimientos que ocurren dentro de la empresa y toma las decisiones para el beneficio de esta.
- ✓ **Departamento de planificación;** Planifica todo el proceso de elaboración de la obra que incluye el diseño de los planos y determinación de materiales a emplear en cada obra a desarrollar.
- ✓ **Departamento de construcción;** se encarga del cumplimiento y control de la construcción de las obras públicas (vías, puentes, edificaciones.)
- ✓ **Departamento de ventas;** este departamento se encarga de la negociación y cierre así como de la entrega de las obras.
- ✓ **Departamento Administrativo;** Toma las decisiones administrativas en cuanto a los negocios que se llevan a cabo, para lograr el mejor beneficio para toda la empresa.
- ✓ **Departamento de talento humano;** se encarga de cumplir y controlar el proceso de selección y contratación del personal adecuado para que labore dentro de la entidad, así como dar cumplimiento a las normas y leyes de registro en el IESS y Ministerio de Trabajo.
- ✓ **Departamento Contable:** Ingresas ventas (contratos), compras, realiza las declaraciones de los impuestos y sus anexos, se encarga de las



conciliaciones bancarias, lleva a cabo el pago a sus proveedores, controla el requerimiento de materia prima, se encarga de la elaboración de la nómina de sus empleados y obreros, registro de transacciones y estados financieros.

- ✓ **Bodega de maquinarias e inventarios;** se encarga de la adquisición y el almacenamiento de los materiales necesarios para la construcción, así como del manejo de sus inventarios, además almacena todas las maquinarias que están disponibles para el alquiler como para el uso en la construcción de cada una de las obras.

### 3.4 Perspectiva de la Organización

#### Misión:

"La empresa se compromete a:

- Entregarla mejor propuesta de valor para sus clientes, fabricando productos innovadores y de alta calidad, complementados con servicios de excelencia que permitan mejorarla calidad de vida de quienes los utilizan.
- Incentivar los esfuerzos adicionales de sus colaboradores, viviendo siempre sus valores, en especial la justicia organizacional.
- Promover el desarrollo profesional y personal de sus colaboradores trabajando con un fuerte sentido de servicio a la organización.
- Validar con el compromiso incondicional de sus accionistas, la Misión, Visión y Valores.
- Asegurarla sustentabilidad económica y financiera con un nivel de reinversión acorde para sostener el crecimiento del grupo, manteniendo un retorno adecuado que permita acceder a los beneficios esperados de los accionistas.
- Aportar al desarrollo de la colectividad y del Ecuador, generando oportunidades de trabajo y crecimiento." (Empresa Viaustro Cía. Ltda)

**Visión:**

- “Ser un grupo industrial familiar con proyección empresarial, referente en todos los mercados donde estén presentes por la calidad y el valor agregado de sus productos y servicios, la innovación en procesos productivos y la gestión organizacional de clase mundial, demostrando un compromiso con sus colaboradores, el cuidado del medio ambiente y la responsabilidad social”. (Empresa Viaustro Cía. Ltda)

**4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

El tema que vamos a llevar a cabo busca determinar el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias en las empresas del sector de la construcción y actividades lícitas conexas de acuerdo a la normativa internacional contable NIC 12 ya que con el mismo se busca encontrar una solución al problemas que registran hasta ahora las entidades al contabilizar el impuesto sobre las ganancias puesto que no encuentran la manera de dar tratamiento a las consecuencias actuales y futuras de aquellos rubros del activo y pasivo de los cuales en los libros contables no se conoce la recuperación o liquidación en el futuro de su importe registrado así como también de aquellas operaciones o movimientos del ejercicio contable que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

**4.1 Listado de Problemas**

1. Las empresas encuentran problema al contabilizar el impuesto sobre las ganancias puesto que no encuentran la manera de dar tratamiento a las consecuencias actuales y futuras que incidirán en su ganancia contable.
2. Las empresas mantienen la duda de saber si sus activos serán recuperados o si sus pasivos podrán ser liquidados y si estos hechos en el futuro generaran posibles consecuencias fiscales.
3. Las empresas no saben si las consecuencias fiscales registradas en determinado periodo a raíz de cambios en sus activos y pasivos afectara a su patrimonio neto.



## 5. DETERMINACION DE LOS OBJETIVOS

### 5.1 Objetivo General:

Analizar el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias en las empresas del sector de la construcción de obras públicas y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias en la ciudad de Cuenca en el año 2014 según la norma internacional contable 12 "Impuesto a las Ganancias".

### 5.2 Objetivos Específicos:

1. Investigar el origen, crecimiento y la situación actual de la construcción y las actividades lícitas conexas en el mundo, en el Ecuador y en la ciudad de Cuenca.
2. Investigar y analizar la contabilidad de construcción, su organización, estructura y procesos contables.
3. Estudiar y analizar la norma internacional contable "Impuesto a las Ganancias" NIC 12 en su esencia estableciendo las diferencias que existen con las normas planteadas en la LRTI.
4. Analizar el tratamiento contable del impuesto a las ganancias en las empresas del sector de la construcción y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias de acuerdo a la NIC 12, Caso práctico, "Viaustro Cía. Ltda.".

## 6. ELABORACION DEL MARCO TEORICO DE REFERENCIA

**6.1 MARCO DE ANTECEDENTES.**-Para el desarrollo de nuestra tesis, la cual está enfocada en el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias en las empresas del sector de la construcción y actividades lícitas conexas de la ciudad de Cuenca en el año 2014, hemos considerado conveniente tomar como referencia para nuestro análisis las siguientes tesis detalladas a continuación:

### Tesis

\*Autor: Tamara Paola Salamea Guevara.

Vanessa Elizabeth Sánchez Sarmiento.



Título: “Análisis del impacto de la aplicación de la sección 29. Impuestos a las ganancias NIIF para Pymes en la empresa Termotec PVC Cía. Ltda. En el cálculo del anticipo del impuesto a renta del año 2012.”

Año: 2014

Resumen: La tesis realizada por las señoritas y que vamos a utilizar como referencia en nuestro tema de investigación consta de cuatro capítulos mismo que detallan lo siguiente:

El capítulo primero, presenta el marco teórico aplicable al tema de tesis, es decir normas internacionales de información financiera, antecedentes de la norma, conceptos, planes de desarrollo, evaluación del impacto de las normas, principios contables de la normativa.

El segundo capítulo contiene información referente a la empresa, Termotec PVC Cía. Ltda. Como descripción de la empresa, perspectiva (misión, visión, valores, objetivos de la empresa), y un análisis financiero de los estados que maneja la empresa.

El tercer capítulo trata ya del análisis del impacto de la aplicación de la sección 29 impuesto a las ganancias NIIF para las pymes en la empresa Termotec PVC, en el cálculo del anticipo del impuesto a la renta año 2012, en este presentan revisiones de los ajustes realizados por la empresa, aplicación de la sección 29 de la norma, cambios presentados en las depreciaciones, fundamentos de estos cambios, resultados obtenidos de esta aplicación.

El cuarto capítulo desarrollado incluye las conclusiones y recomendaciones del tema. Conjuntamente con anexos, bibliografía. (Salamea Guevara & Sanchez Sarmiento , 2014)

#### **Aporte para nuestro trabajo.**

La tesis que exponen las compañeras Tamara Salamea, y Vanessa Sánchez, la hemos considerado como una base de antecedentes a nuestra tesis, ya que es un tema que se asemeja al que nosotras vamos a desarrollar, si bien nuestro trabajo es investigativo a un sector, este trabajo al estar centrado en una empresa en específico, nos da una pauta para saber que investigar en el sector, además nos sirve de ayuda en lo que respecta a la práctica, con el contenido que ellas muestran sobre el cálculo de impuesto a la renta y las revisiones de los ajustes realizados, nosotras podemos enfocarnos en las preguntas que incluiremos dentro de las encuestas a las diferentes empresas del sector, y con





más precisión sabremos que rubros revisar y analizar dentro de la empresa de “Viaustro Cía. Ltda.” para de esta manera poder satisfacer nuestro objetivo general de conocer el tratamiento contable del impuesto a las ganancias en el sector de la construcción y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias de la ciudad de Cuenca.

**Tesis:**

\*Autor: Erazo Andrade Janeth Elizabeth

Título: Análisis de la NIC 12 (Impuesto sobre las Ganancias) a la luz de la legislación Tributaria vigente. Caso Toyota del Ecuador S. A.

Año: 2013

Resumen: La tesis que fue usada como guía contiene cinco capítulos mismos que se distribuyen de la siguiente manera:

El primer capítulo hace referencia al marco teórico e histórico, y trata sobre la evolución de la contabilidad en el mundo y en el Ecuador, además de hacer constar el calendario de implementación de las NIIF, la evolución de los principios contables y los marcos predominantes en el ámbito mundial.

El segundo capítulo trata del impuesto a las ganancias, su normativa en esencia y sus conceptos principales, además reglas y ejemplos de contabilizaciones relativos a la norma contable.

El tercer capítulo trata sobre la legislación ecuatoriana referente a la determinación de los impuestos a las ganancias, sus principales normativas tributarias vigentes, estados financieros, informe que se presentan a la superintendencia de compañías, conceptos de la LORTI, y otros conceptos básicos.

El cuarto capítulo, incluye el caso práctico que se desarrolló en la empresa Toyota del Ecuador S.A. en el cual se hace constar la reseña histórica de la empresa, la implementación de las NIIF en la entidad, el plan de capacitación, puntos relevantes del plan, el plan de implementación, los cambios entre la NEC a NIC, y los efectos de los cambios conjuntamente con la reversión del impuesto a la renta diferido en el año 2012.

El quinto capítulo presenta las conclusiones y recomendaciones referentes al tema de tesis. Y la bibliografía con las fuentes de investigación. (Erazo Andrade, 2013)

**Aporte para nuestro trabajo.**

La tesis desarrollada por la Srta. Janeth Erazo la hemos tomado como referencia para el conocimiento del tema general de nuestra tesis, el impuesto a las ganancias, puesto que en esta ella nos expone la normativa contable en esencia y sus conceptos principales, así como también nos habla sobre la legislación ecuatoriana referente a la determinación de los impuestos a las ganancias, lo que nos permite comparar las dos normas y establecer las diferencias existentes entre estas, es decir los cambios entre la NEC a NIC, y los efectos de estos cambios en el resultado contable de la empresa.

**Tesis:**

\*Autor: Santiago Roberto Jerez Rodríguez

Título: “Implicaciones Contables y Tributarias de la NIC 12 en el Impuesto a la Renta de Empresas Comerciales mediante el análisis de casos”

Año: 2013

Resumen: La presente tesis que fue usada como referencia para el desarrollo de nuestro tema de investigación, contiene cinco capítulos amplios de estudio, los cuales están desarrollados de la siguiente manera.

El primer capítulo contiene el desarrollo y evolución de las NIC en el nuestro país y en todo el mundo, además de contener el cronograma de los periodos exactos de implementación en las sociedades y compañías limitadas, de acuerdo a la superintendencia de compañías.

En segundo capítulo contiene el marco teórico y conceptual de la NIC 12 “Impuesto a las Ganancias”, cuál es la importancia de su adopción y aplicación no solamente en el sector de las sociedades y compañías limitadas, sino también enfatiza que todas las personas naturales obligadas a llevar contabilidad deben acogerse, debido a que en todos los sectores se da la presencia de diferencias contables, fiscales o tributarias, de ahí explica su esencia e importancia fundamental de la aplicación de esta norma contable.

En capítulo tercero contiene casos prácticos, normas teorías de la “Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno” (ingresos exentos, gastos deducibles y gastos no deducibles), enfatizando en los beneficios tributarios que se obtiene al aplicar la norma internacional contable “NIC 12” a través de la conciliación tributaria, la cual es base para la declaración del impuesto a la renta de sociedades.



El capítulo cuarto se refiere al caso práctico de la norma internacional de contabilidad “NIC 12”, la cual la desarrollan con la información obtenida de todas las empresas comerciales y financieras ecuatorianas que aplican la norma, considerando las cuentas de provisión de cuentas incobrables, provisión de jubilación patronal, revaluó de propiedad planta y equipo, perdidas tributarias, etc. es decir los rubros contables más importantes en una conciliación tributaria.

El capítulo cinco contiene las conclusiones acerca de la norma internacional contable (NIC 12) para todas las sociedades y personas naturales obligadas a llevar contabilidad, así también como recomendaciones para la administración tributaria. (LIC. SANTIAGO ROBERTO JEREZ RODRIGUEZ, 2013).

### **Aporte para nuestro trabajo.**

Revisando la tesis desarrollada por el señor Santiago Jerez, y comparándolas con las deferentes tesis que hemos tomado como referencia, hemos considerado que esta es de gran ayuda para nuestro trabajo, ya que no solo se refiere a aspectos teóricos de la norma, sino toma más énfasis en lo que respecta a la práctica, en este trabajo lo más relevante y útil para nuestra investigación es el desarrollo y evolución de las NIC que incluye el marco teórico y conceptual además de incluir teoría y caso prácticos de lo referente a las normas de la “Ley de Régimen Tributario Interno”, enfatizando en los aspectos tributarios que se obtiene al aplicar la norma internacional contable “NIC 12” a través de la conciliación tributaria. También con esta investigación podemos darnos cuenta que rubros (provisión de cuentas incobrables, provisión de jubilación patronal, revaluó de propiedad planta y equipo, perdidas tributarias, etc.) debemos considerar en el momento del análisis del caso práctico de nuestro trabajo de tesis.

## **6.2 MARCO TEÓRICO.**

**Libro: Análisis de los Estados financieros para la toma de decisiones**

**Autor: Gustavo Tanaka**

**Gustavo Tanaka en su libro Análisis de los Estados financieros para la toma de decisiones hace referencia a la contabilización del impuesto a la Renta según la NIC 12 estableciendo que “esta norma trata sobre el**

**tratamiento contable del impuesto a la renta y considera la determinación del monto del impuesto y su presentación en los Estados Financieros.**

**Según los PGCA, al aplicarse las normas tributarias y contables vigentes pueden surgir diferencias temporales o permanentes en la determinación de la base imponible y, en consecuencia, del monto del impuesto a la renta, obligando al contribuyente a ajustar las cifras en los registros contables.**

**En este sentido, inicialmente existieron dos métodos para la determinación y contabilización del impuesto a la renta, a saber: el método del diferimiento y el método del pasivo, cuya aplicación debía ser revelada en los Estados financieros. Actualmente se registra contablemente según el método del Pasivo en el Balance General”. (Tanaka Nakasone, 2005)**

Lo manifestado por Gustavo Tanaka en su libro constituye una base para comprender la importancia de la norma de contabilidad NIC 12 ya que manifiesta el tratamiento contable del impuesto a las ganancias, tema central en el desarrollo de nuestro trabajo de tesis, puesto que es nuestro trabajo analizar la forma en que las empresas del sector de la construcción y actividades lícitas conexas están dando el tratamiento al impuesto, como aplican la norma en los referente a diferencias temporarias o permanentes para el cálculo del impuesto a la renta y como esta aplicación repercute en sus beneficios económicos a través de las conciliaciones tributarias.

**En un análisis a lo que expresa Tanaka en otro de los capítulos de su libro, hace referencia a los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta, planteando que “existen diferencias entre la utilidad contable, determinada en función del Estado de ganancias y pérdidas confeccionado de acuerdo a los Principios de contabilidad, NICs, etc., y la utilidad tributaria, que se determina de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad de administración tributaria.**

**Por tanto, si quisiéramos determinar las diferencias existentes entre el concepto de utilidad tributaria tendríamos lo siguiente:**

- **La base de cálculo es diferente, según sea el caso (financiero o tributario).**
- **Existen partidas reconocidas en solo una de las bases de cálculo las que se denominan diferencias permanentes.**

- **Existen partidas reconocidas en las dos bases de cálculo pero en periodos diferentes, las que se denominan diferencias permanentes.”** (Tanaka Nakasone, 2005)

Este aspecto nos permite formar una visión de lo que tenemos que considerar en el desarrollo del capítulo práctico de nuestro trabajo investigativo, tratamiento contable del impuesto en base a principios contables comparada con lo establecido por la ley de régimen tributario interno en nuestro caso de Ecuador, para de esta manera permitirnos obtener un resultado contable y un resultado fiscal y su variaciones, que rubros de la contabilidad de la empresa presentan estas diferencias temporarias y permanentes y como están afectando las mismas al resultado de la empresa en base al cálculo que se efectúa para la obtención del mismo.

#### **Libro: Auditoria un enfoque práctico**

**Autor: Alberto de la Peña Gutiérrez**

Alberto de la Peña Gutiérrez en su libro Auditoria un enfoque práctico en un capítulo de impuestos, habla del impuesto sobre sociedades, en el cual define lo que es impuesto corriente y el impuesto diferido, que es lo que nosotras consideramos de importancia para nuestro trabajo, Alberto de la Peña establece que, “impuesto diferido: es el que se deriva de la existencia de diferencias temporarias entre los criterios contables y fiscales en la valoración de los activos, pasivos y determinados instrumentos de patrimonio propio de la empresa, de la existencia de pérdidas de ejercicios anteriores pendientes de compensar y de la existencia de deducciones y bonificaciones pendientes de aplicar por falta de cuota.”

También define las diferencias temporarias como “aquellas derivadas de la diferente valoración, contable y fiscal, atribuida a los activos, pasivos y determinados instrumentos de patrimonio de la empresa, en la medida en que tengan incidencia en la carga fiscal futura. Esto implica que se debe fijar el concepto de base fiscal de activos y pasivos.”

“Base fiscal: la valoración fiscal de un activo, pasivo o instrumento de patrimonio propio, denominada base fiscal, es el importe atribuido a dicho elemento de acuerdo con la legislación fiscal aplicable. Puede existir algún

**elemento que tenga base fiscal aunque carezca de valor contable y, por lo tanto, no figure en el balance.”**

**En el mismo capítulo menciona también el origen de las diferencias temporarias como: “existencia de diferencias temporales entre la base imponible y el resultado contable antes de impuestos cuyo origen se encuentra en los diferentes criterios temporales de imputación empleados para determinar ambas magnitudes que, por lo tanto, revertirán en periodos futuros.” (De la Peña Gutierrez , 2011)**

Del libro de Alberto de la Peña Gutiérrez, podemos resaltar, que en su texto pone mucho énfasis en lo que son los impuestos diferidos y las diferencias temporarias, por ello nos ha llamado la atención lo que expone el autor, en nuestro tema de tesis necesitamos conocer muy bien lo referente a estos términos, y la manera en la que el autor define cada uno de los conceptos es clara para entender el contenido dejando a nuestro ser que los impuestos diferidos son la consecuencia de la aplicación de las normativas contables con las normativas tributarias, lo que genera diferencias temporarias, que a su vez son las diferentes consideraciones contables y tributarias de los rubros que manejan en sus libros. A su vez nos hace entender que la base fiscal es la valoración que el ente del estado establece para la consideración de los valores del activo, pasivo y patrimonio, y las incidencias que estas tiene en la contabilidad bajo normas.

### **Norma Internacional de Contabilidad nº 12 (NIC 12)**

#### **Impuesto sobre las Ganancias**

**De la Norma Internacional de Contabilidad NIC 12 hemos tomado como referencia todo su contenido para plantear nuestro tema de tesis, pero considerando la extensión de la misma citamos lo que establece como objetivo principal, “Prescribir el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias. El principal problema que se presenta al contabilizar el impuesto sobre las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:**

**(a) la recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el balance de la empresa; y**

**(b) las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.**

Tras el reconocimiento, por parte de la empresa, de cualquier activo o pasivo, está inherente la expectativa de que recuperará el primero o liquidará el segundo, por los importes en libros que figuran en las correspondientes rúbricas. Cuando sea probable que la recuperación o liquidación de los valores contabilizados vaya a dar lugar a pagos fiscales futuros mayores (o menores) de los que se tendrían si tal recuperación o liquidación no tuviera consecuencias fiscales, la presente Norma exige que la empresa reconozca un pasivo (o activo) por el impuesto diferido, con algunas excepciones muy limitadas.

Esta Norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del ejercicio se registran también en los resultados. Los efectos fiscales de las transacciones y otros sucesos que se reconocen directamente en el patrimonio neto, se llevarán directamente al patrimonio neto. De forma similar, el reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos, en una combinación de negocios, afectará a la cuantía del fondo de comercio derivado de la combinación o al exceso que suponga la participación de la entidad adquirente en el valor razonable neto de los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la entidad adquirida, sobre el coste de la combinación.

Esta Norma también aborda el reconocimiento de activos por impuestos diferidos que aparecen ligados a pérdidas y créditos fiscales no utilizados, así como la presentación del impuesto sobre las ganancias en los estados financieros, incluyendo la información a revelar sobre los mismos." (Impuesto a las Ganancias NIC 12, 2000)

Consideramos la norma Internacionales de Contabilidad dentro del marco teórico de nuestra tesis, ya que la misma es la referencia más importante para el desarrollo de la investigación, esta es la pauta principal, en ella se establecen las definiciones de cada uno de los términos empleados en nuestro trabajo, nos dice que si objetivo principal es el tratamiento del impuesto a las ganancias,



considerando el impuesto corriente como aquel en que no se presentan diferencias temporarias, y al impuesto diferido como el resultado del tratamiento diferente entre la NEC y la NIC. Se refiere además al problema de las empresas para registrar estos impuestos por la posible recuperación futura de los rubros ya que esta la expectativa de que si se recuperan o liquidan los activos y pasivos respectivamente dando lugar a pagos mayores o menores de impuesto, así como el problema de aquellas transacciones registradas que ya se han sido consideradas en los estados financieros. La norma por consiguiente establece que se registren estos sucesos de la misma manera que cualquier otro suceso y que las diferencias fiscales se registren en los resultados, y que si se reconocen directamente en el patrimonio neto serán llevados directamente a este patrimonio.

### 6.3 MARCO CONCEPTUAL.

**Según las normas internacionales de contabilidad los términos utilizados para el desarrollo de la tesis se definen a continuación:**

**Resultado contable:** Es el resultado que obtiene una empresa, después de haber culminado con sus actividades dentro de un año fiscal, el cual está reflejado ya sea como utilidades o pérdidas.

**Ganancia (pérdida) fiscal:** Es el resultado que una empresa obtiene al finalizar su ejercicio, la cual es calculada en base a lo establecido por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno por la que se obtendrá ya sea impuesto a pagar o recuperar.

**Gasto (ingreso) por el impuesto sobre las ganancias:** es el resultado que se obtiene al calcular la ganancia o pérdida del ejercicio, en la cual está incluida los principales rubros del impuesto corriente e impuesto diferido.

**Impuesto corriente:** Es la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto sobre las ganancias relativa a la ganancia (pérdida) fiscal del ejercicio. (Impuesto a las Ganancias NIC 12, 2000)

**Pasivos por impuestos diferidos:** Son impuestos que la empresa tendrá que cancelar en el futuro a raíz de las variaciones contables y tributarias que surgen de acuerdo a su actividad económica.

**Activos por impuestos diferidos:** Son impuestos que la empresa podrá recuperar en el futuro la cual se relaciona con los rubros que generan diferencias temporarias que son deducibles, la compensación de pérdidas obtenidas en





ejercicios anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y la compensación de créditos no utilizados procedentes de ejercicios anteriores.

**Diferencias permanentes:** Son diferencias entre lo que establece la normativa contable y la ley tributaria no recuperables nunca.

**Las diferencias temporarias:** son diferencias que surgen en la contabilización según las normativas contables y la ley de régimen tributario interno, las cuales generan diferencias temporarias imponibles y diferencias temporarias deducibles que varían de acuerdo a la naturaleza de cada cuenta, y actúan al momento de determinar la ganancia o pérdida fiscal de ejercicios futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado, o el del pasivo sea liquidado.

**Diferencias temporarias imponibles:** constituyen diferencias temporarias en el resultado del ejercicio (ganancia - pérdida) futuro, siempre y cuando el valor del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

**Diferencias temporarias deducibles:** constituyen diferencias temporarias deducibles al momento de calcular la ganancia o pérdida fiscal futura siempre y cuando el valor del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado.

**Base fiscal:** La base fiscal de un activo o pasivo es el importe atribuido, para fines fiscales, ha dicho activo o pasivo. (Impuesto a las Ganancias NIC 12, 2000)

**Gasto deducible:** Son aquellos gastos deducibles generados por la empresa, los cuales son utilizados para la declaración del Impuesto a la Renta, con el fin de disminuir el pago del mismo.

**Gasto no deducible:** Son todos aquellos gastos de las actividades ordinarias que no son utilizados para la disminución del pago del impuesto a la renta. (Documents, 2015)

**Impuesto:** Es la cantidad de impuesto que se paga o recupera, después de haber obtenido y declarado la ganancia o pérdida fiscal.

**Fiscal:** Hace referencia al Estado y las instituciones que lo representan (sistema de tributación).

**Impuesto a las ganancias:** Son todos aquellos impuestos nacionales o extranjeros, retenciones sobre dividendos, es decir todos aquellos impuestos relacionados con la ganancia. (Impuesto a las Ganancias NIC 12, 2000)

**Estados Financieros:** Son documentos informativos que representan la estructura contable, financiera, patrimonial y de los flujos de efectivo de una entidad, tanto para conocimiento de los usuarios internos como externos.



**Cámara de la industria de la construcción:** Es una organización gremial que promueve el desarrollo socioeconómico del país y el bienestar de la población a través del impulso a la construcción de infraestructura y vivienda de calidad, fomentando los principios éticos y de transparencia, la institucionalidad, la defensa y superación técnica de sus miembros y el cuidado del medio ambiente, conjugando el aporte de los socios con el bien común. (Camara de la Construcción, 2015)

**Empresa constructora:** Es una persona o grupo de personas legalmente constituidas que reúnen sus capitales ya sea propio o ajeno, con el fin de llevar a cabo el desarrollo de construcciones, negocios o proyectos de vital importancia en el mercado.

**Sector de la construcción:** Es una amplia industria que comprende un conjunto de actividades muy diversas como la construcción de obras de infraestructura básica, vial y edificación pública; y la segunda, a la cual se denomina el sector inmobiliario, engloba a la construcción de vivienda y edificaciones

**Norma Internacional de Contabilidad:** Son un conjunto de normas que establecen la forma de presentación de la información financiera de las empresas a nivel mundial.

**Fisco:** Hace referencia a las instituciones del estado, cuyo fin es solventar las necesidades de las personas a través de los ingresos obtenidos de los cobros y recaudaciones de los contribuyentes.

## 7. PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

- ¿Cuántas empresas de construcción y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias legalmente constituidas hay en la ciudad de Cuenca?
- ¿Cómo es el tratamiento contable de los impuestos a las ganancias en las empresas del sector de la construcción y de actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias?
- ¿Las empresas para el registro contable del impuesto a las ganancias están considerando la normativa contable o la fiscal?
- ¿Cómo da tratamiento contable a los impuestos a las ganancias la empresa "Viaustro Cía. Ltda. (Vías del Austro Cía. Ltda.)?"

## 8. CONSTRUCCIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

CAPÍTULO	VARIABLES	INDICADORES
<b>CAPÍTULO I</b>		
<b>1. LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN EL MUNDO Y EN EL ECUADOR</b>	La construcción y actividades lícitas conexas en el mundo.	Nivel de crecimiento de la industria de la construcción y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias en el mundo, del Ecuador y de la Ciudad de Cuenca.
<b>1.1</b> Historia de la construcción y actividades lícitas conexas en el mundo.	La construcción y actividades lícitas conexas en el Ecuador.	
<b>1.1.1</b> Origen de la construcción.		
<b>1.1.2</b> Evolución de la construcción.		
<b>1.1.3</b> La construcción en la actualidad y su importancia en la economía mundial.	La construcción de obras públicas y actividades lícitas conexas en la ciudad de Cuenca.	Porcentaje de aportación de la industria de construcción y actividades lícitas conexas al desarrollo en la economía Ecuatoriana y Cuencana.
<b>1.1.4</b> Actividades lícitas conexas: origen y crecimiento mundial.		
<b>1.2</b> La industria de la Construcción y actividades lícitas conexas en el Ecuador	Las empresas del sector de la construcción de obras públicas y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias de la ciudad de Cuenca.	
<b>1.2.1</b> Orígenes y evolución de la construcción en el Ecuador.		
<b>1.2.2</b> Actividades lícitas conexas en el ecuador.		
<b>1.2.3</b> Tipos de construcción.		
<b><u>1.2.3.1</u></b> Construcción de inmobiliarias.		
<b><u>1.2.3.2</u></b> Construcción de obras		



<p>públicas.</p> <p><b>1.2.4</b> La construcción de obras públicas y su influencia en la economía ecuatoriana.</p> <p><b>1.3</b> La industria de la construcción de obras públicas y actividades lícitas conexas en la ciudad de Cuenca.</p> <p><b>1.3.1</b> La construcción de obras públicas en sus inicios.</p> <p><b>1.3.2</b> Evolución y crecimiento de la construcción de obras públicas en la ciudad.</p> <p><b>1.3.3</b> Inicios y evolución de las actividades lícitas conexas en la ciudad.</p> <p><b>1.3.4</b> Fusión entre la construcción y las actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias.</p>		
<p><b>CAPÍTULO II</b></p> <p><b>2. CONTABILIDAD DE CONSTRUCCIONES.</b></p> <p><b>2.1</b> Generalidades</p> <p><b>2.1.1</b> Como está organizada una empresa constructora en el país.</p> <p><b>2.1.2</b> Modalidades de contratación.</p> <p><b>2.1.3</b> Actividades que</p>	<p>Contabilidad de costos.</p> <p>Contabilidad de costos de construcción.</p>	<p>Nivel de entendimiento y manejo de la contabilidad de costos dentro de la aplicación del tema a investigar.</p>

<p>desarrollan las constructoras.</p> <p><b>2.2 Estructura contable de una empresa constructora.</b></p> <p><b>2.2.1 Plan de cuentas contable.</b></p> <p><b>2.3 Registros contables y comprobantes de respaldo que manejan las empresas constructoras.</b></p> <p><b>2.4 Elementos del costo.</b></p> <p>2.4.1 Materias Primas</p> <p>2.4.2 Mano de Obra</p> <p>2.4.3 Costos Indirectos de Fabricación.</p> <p><b>2.5 Procesos de construcción.</b></p>		
<p style="text-align: center;"><b>CAPÍTULO III</b></p> <p><b>3. LA NORMA INTERNACIONAL CONTABLE "CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN" NIC 12 Y LA LRTI.</b></p> <p><b>3.1 <u>NORMA INTERNACIONAL CONTABLE NIC 12</u></b></p> <p><b>3.1.1</b> Introducción</p> <p><b>3.1.2</b> Objetivo</p> <p><b>3.1.3</b> Alcance</p> <p><b>3.1.4</b> Definiciones</p> <p><b>3.1.5</b> Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos corrientes.</p> <p><b>3.1.6</b> Reconocimiento de pasivos y activos por</p>	<p>Normas internacionales de contabilidad.</p> <p>Normativa Internacional Contable NIC 12 "IMPUESTO A LAS GANANCIAS".</p> <p>Ley de Régimen Tributario Interno</p>	<p>Nivel de captación y entendimiento de la NIIF y la normativa Fiscal.</p> <p>Nivel de entendimiento entre la relación de la normativa contable y la normativa fiscal que facilite el desarrollo del tema de tesis.</p>



<p>impuestos diferidos.</p> <p><b>3.1.7</b> Valoración</p> <p><b>3.1.8</b> Reconocimiento de impuestos corrientes y diferidos</p> <p><b>3.1.9</b> Presentación</p> <p><b>3.1.10</b> Información a revelar</p> <p><b>3.2 ASPECTOS CONTABLES</b></p> <p><b>LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO</b></p> <p><b>3.2.1</b> Introducción</p> <p><b>3.2.2</b> Del impuesto a la Renta</p> <p><b>3.2.3</b> Normas Generales</p> <p><b>3.2.4</b> Ingresos de Fuente Ecuatoriana</p> <p><b>3.2.5</b> Exenciones</p> <p><b>3.2.6</b> Depuración de los ingresos</p> <p><b>3.2.7</b> Deducciones</p> <p><b>3.2.8</b> Base imponible</p> <p><b>3.2.9</b> Determinación del impuesto</p> <p><b>3.2.10</b> Tarifas</p> <p><b>3.2.11</b> Normas sobre declaración y pago</p> <p><b>3.2.12</b> Retenciones en la fuente.</p>		
<p><b>CAPÍTULO IV</b></p> <p><b>4. ANÁLISIS DEL TRATAMIENTO CONTABLE DEL</b></p>	<p>Estados financieros de la empresa</p>	<p>Porcentaje de información recolectada en base</p>

<p><b>IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS Y ACTIVIDADES CONEXAS EN LA CIUDAD DE CUENCA EN EL AÑO 2014 DE ACUERDO A LA NIC 12, CASO PRÁCTICO: “VIAUSTRO CÍA. LTDA. (VIAS DEL AUSTRO CÍA. LTDA)”</b></p> <p><b>4.1</b> Método investigativo para el entorno de la construcción y actividades lícitas conexas.</p> <p><b>4.2</b> Encuestas realizadas a las empresas del sector de la construcción y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias.</p> <p><b>4.3</b> Resultados de las encuestas sobre el tratamiento contable del impuesto a las ganancias en las diferentes empresas del sector.</p> <p><b>4.3.1</b> Resultados obtenidos</p> <p><b>4.3.2</b> Análisis de resultados.</p> <p><b>4.4</b> Análisis del tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias en la empresa “Viaustro Cía. Ltda.</p> <p><b>4.4.1</b> Análisis de Impuestos diferidos</p> <p><b>4.4.1.1</b> Activos por impuesto</p>	<p>“Viaustro Cía. Ltda.”</p> <p>Conciliaciones Tributarias de la empresa “Viaustro Cía. Ltda.”</p> <p>Otra información financiera proporcionada por la empresa “Viaustro Cía. Ltda.”</p>	<p>a las encuestas aplicadas a las empresas constructoras y de actividades lícitas conexas de la ciudad de Cuenca</p> <p>Porcentaje de cumplimiento de las empresas con la normativa contable.</p> <p>Porcentaje de cumplimiento de la aplicación de las NIIF y la normativa Tributaria.</p> <p>Porcentaje de cumplimiento de la aplicación de las NIIF en la empresa Viaustro Cía. Ltda., con las normativas contable y tributarias.</p> <p>Nivel de diferenciación y afectación en el tratamiento contable por normas contable y normas tributarias en el resultado</p>
--	--	---

diferido <u>4.4.1.2</u> Pasivos por impuestos diferidos <b>4.4.2</b> Conciliaciones tributarias <b>4.5</b> Análisis comparativo del tratamiento contable de las empresas del sector con la empresa "Viaustro Cía. Ltda." <b>CONCLUSIONES</b> <b>RECOMENDACIONES</b> <b>BIBLIOGRAFÍA</b> <b>ANEXOS BIBLIOGRÁFICOS</b>		contable.
---	--	-----------

## 9. DISEÑO METODOLÓGICO

Para poder facilitar el desarrollo de nuestra investigación, los primeros instrumentos que utilizaremos son la consulta de bibliografías, libros, la lectura y la revisión en general de páginas que nos ayuden a conocer más a fondo el tema sobre el cual estamos yendo investigar.

### a. Tipo de investigación

Este trabajo de titulación es desarrollado bajo una perspectiva descriptiva y explicativa, porque el mismo mediante una investigación minuciosa y un análisis al sector de la construcción y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias y más específico a una empresa del área "Viaustro Cía. Ltda." se medirá y evaluará las distintas características y componentes del mercado y en particular de la empresa a investigar. Además se expondrá la manera en la que las empresas del sector y la constructora seleccionada están dando tratamiento contable a los impuestos sobre las ganancias, esto a través de conceptos, normas y aplicación práctica de manera que se pueda lograr efectividad en la determinación de la investigación.



**b. Método de la investigación**

El enfoque utilizado en este trabajo de titulación es una combinación entre el método cualitativo y cuantitativo, es decir que el mismo va a ser realizado a través de una descripción cualitativa del sector analizando cómo se encuentra el mismo dentro de la economía del país, a partir de ello se investigaran a la empresas que lo conforman, introduciendo ya el método cuantitativo a nuestra investigación, pues en esta se realizara un proceso inductivo en el que se describirá y explorará el fenómeno de estudio, además realizaremos la recolección y análisis de los datos que nos permitirán dar rumbo a nuestro tema a investigar.

**10. ESQUEMA TENTATIVO DE LA INVESTIGACIÓN**

OBJETIVO ESPECÍFICO	CAPÍTULO
<b>PRIMERO.</b>  Investigar el origen, crecimiento y la situación actual de la construcción y las actividades lícitas conexas en el mundo, en el Ecuador y en la ciudad de Cuenca.	<b>CAPÍTULO I</b>  <b>1. LAS EMPRESAS CONSTRUCTORAS EN EL MUNDO Y EN EL ECUADOR</b>  <b>1.4</b> Historia de la construcción y actividades lícitas conexas en el mundo.  <b>1.4.1</b> Origen de la construcción. <b>1.4.2</b> Evolución de la construcción. <b>1.4.3</b> La construcción en la actualidad y su importancia en la economía mundial. <b>1.4.4</b> Actividades lícitas conexas: origen y crecimiento mundial.  <b>1.5</b> La industria de la Construcción y actividades lícitas conexas en el Ecuador  <b>1.5.1</b> Orígenes y evolución de la construcción en el Ecuador. <b>1.5.2</b> Actividades lícitas conexas en el



	<p>ecuador.</p> <p><b>1.5.3</b> Tipos de construcción.</p> <p><b>1.5.3.1</b> Construcción de inmobiliarias.</p> <p><b>1.5.3.2</b> Construcción de obras públicas.</p> <p><b>1.5.4</b> La construcción de obras públicas y su influencia en la economía ecuatoriana.</p> <p><b>1.6</b> La industria de la construcción de obras públicas y actividades lícitas conexas en la ciudad de Cuenca.</p> <p><b>1.6.1</b> La construcción de obras públicas en sus inicios.</p> <p><b>1.6.2</b> Evolución y crecimiento de la construcción de obras públicas en la ciudad.</p> <p><b>1.6.3</b> Inicios y evolución de las actividades lícitas conexas en la ciudad.</p> <p><b>1.6.4</b> Fusión entre la construcción y las actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias.</p>
<p><b>SEGUNDO.</b></p> <p>Investigar y analizar la contabilidad de construcción, su organización, estructura y procesos contables.</p>	<p><b>CAPÍTULO II</b></p> <p><b>2 CONTABILIDAD DE CONSTRUCCIONES.</b></p> <p><b>2.1</b> Generalidades</p> <p>2.1.1 Como está organizada una empresa constructora en el país.</p> <p>2.1.2 Modalidades de contratación.</p> <p>2.1.3 Actividades que desarrollan las constructoras.</p> <p><b>2.2</b> Estructura contable de una empresa constructora.</p> <p>2.2.1 Plan de cuentas contable.</p> <p><b>2.3</b> Registros contables y</p>



	<p>comprobantes de respaldo que manejan las empresas constructoras.</p> <p><b>2.4 Elementos del costo.</b></p> <p><b>2.4.1</b> Materias Primas</p> <p><b>2.4.2</b> Mano de Obra</p> <p><b>2.4.3</b> Costos Indirectos de Fabricación.</p> <p><b>2.5</b> Procesos de construcción.</p>
<p><b>TERCERO.</b></p> <p>Estudiar y analizar la norma internacional contable "Impuesto a las Ganancias" NIC 12 en su esencia estableciendo las diferencias que existen con las normas planteadas en la LRTI.</p>	<p><b>CAPÍTULO III</b></p> <p><b>3 LA NORMA INTERNACIONAL CONTABLE "CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN" NIC 12 Y LA LRTI.</b></p> <p><b>3.1 <u>NORMA INTERNACIONAL CONTABLE NIC 12</u></b></p> <p><b>3.1.1</b> Introducción</p> <p><b>3.1.2</b> Objetivo</p> <p><b>3.1.3</b> Alcance</p> <p><b>3.1.4</b> Definiciones</p> <p><b>3.1.5</b> Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos corrientes.</p> <p><b>3.1.6</b> Reconocimiento de pasivos y activos por impuestos diferidos.</p> <p><b>3.1.7</b> Valoración</p> <p><b>3.1.8</b> Reconocimiento de impuestos corrientes y diferidos</p> <p><b>3.1.9</b> Presentación</p> <p><b>3.1.10</b> Información a revelar</p> <p><b>3.2 ASPECTOS CONTABLES LEY</b></p>



	<p><b>DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO</b></p> <p><b>3.2.1</b> Introducción</p> <p><b>3.2.2</b> Del impuesto a la Renta</p> <p><b>3.2.3</b> Normas Generales</p> <p><b>3.2.4</b> Ingresos de Fuente Ecuatoriana</p> <p><b>3.2.5</b> Exenciones</p> <p><b>3.2.6</b> Depuración de los ingresos</p> <p><b>3.2.7</b> Deducciones</p> <p><b>3.2.8</b> Base imponible</p> <p><b>3.2.9</b> Determinación del impuesto</p> <p><b>3.2.10</b> Tarifas</p> <p><b>3.2.11</b> Normas sobre declaración y pago</p> <p><b>3.2.12</b> Retenciones en la fuente.</p>
<p><b>CUARTO.</b></p> <p>Analizar el tratamiento contable del impuesto a las ganancias en las empresas del sector de la construcción y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias de acuerdo a la NIC 12, Caso práctico, "Viaustro Cía. Ltda.".</p>	<p><b>CAPÍTULO IV</b></p> <p><b>4 ANÁLISIS DEL TRATAMIENTO CONTABLE DEL IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR DE LA CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS Y ACTIVIDADES CONEXAS EN LA CIUDAD DE CUENCA EN EL AÑO 2014 DE ACUERDO A LA NIC 12, CASO PRÁCTICO: "VIAUSTRO CÍA. LTDA. (VIAS DEL AUSTRO CÍA. LTDA)"</b></p> <p><b>4.1</b> Método investigativo para el entorno de la construcción y actividades lícitas conexas.</p>



	<p><b>4.2</b> Encuestas realizadas a las empresas del sector de la construcción y actividades lícitas conexas de alquiler de maquinarias.</p> <p><b>4.3</b> Resultados de las encuestas sobre el tratamiento contable del impuesto a las ganancias en las diferentes empresas del sector.</p> <p><b>4.3.1</b> Resultados obtenidos</p> <p><b>4.3.2</b> Análisis de resultados.</p> <p><b>4.4</b> Análisis del tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias en la empresa "Viaustro Cía. Ltda.</p> <p><b>4.4.1</b> Análisis de Impuestos diferidos</p> <p><b>4.4.1.1</b> Activos por impuesto diferido</p> <p><b>4.4.1.2</b> Pasivos por impuestos diferidos</p> <p><b>4.4.2</b> Conciliaciones tributarias</p> <p><b>4.5</b> Análisis comparativo del tratamiento contable de las empresas del sector con la empresa "Viaustro Cía. Ltda."</p> <p><b>CONCLUSIONES</b></p> <p><b>RECOMENDACIONES</b></p> <p><b>BIBLIOGRAFÍA</b></p> <p><b>ANEXOS BIBLIOGRÁFICOS</b></p>
--	---



## 11. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Actividad	Septiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre				Enero				Febrero				Marzo			
	Semanas				Semanas				Semanas				Semanas				Semanas				Semanas				Semanas			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
<b>Presentación del tema</b>																												
<b>Aprobación del tema de tesis</b>																												
<b>Diseño dl trabajo de titulación</b>																												
<b>Aprobación del diseño</b>																												
<b>Capítulo 1. Las empresas constructoras en el mundo y en el Ecuador.</b>																												
<b>Presentación del capítulo para revisiones y correcciones.</b>																												
<b>Capítulo 2. Contabilidad de construcciones</b>																												
<b>Presentación del capítulo para revisiones y correcciones.</b>																												
<b>Capítulo 3. La norma internacional contable NIC 12 “Impuesto a las Ganancias” y La LORTI</b>																												
<b>Presentación del capítulo para revisiones y correcciones.</b>																												
<b>Capítulo 4. Análisis del tratamiento Contable del Impuesto sobre las ganancias en las empresas del sector de la construcción de obras públicas y actividades conexas en la ciudad de cuenca en el año 2014</b>																												

